

Zarządzenie Nr 1A/2022
Kierownika Dziennego Domu Pobytu
dla Osób Starszych i Niepełnosprawnych
w Maryninie
z dnia 03 stycznia 2022 r.

w sprawie zmian zasad prowadzenia rachunkowości w Dziennym Domu Pobytu dla Osób Starszych i Niepełnosprawnych.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r – o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r poz. 351 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 5/2021 Kierownika Dziennego Domu Pobytu dla Osób Starszych i Niepełnosprawnych z dnia 01 lipca 2021 r. wprowadzam następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- w części – **pozostałe środki trwałe** zmienia się brzmienie zapisu:

„sprzęt komputerowy ewidencjonowany jest imiennie na danego pracownika , natomiast pozostałe ewidencjonowane są z podziałem na pomieszczenia w których są umieszczone” **na:**

sprzęt komputerowy oraz narzędzia gospodarcze typu: kosa, kosiarka, dmuchawa do liści itp. są ewidencjonowane imiennie na pracownika, któremu powierza się mienie do bezpośredniego użytku, natomiast pozostałe ewidencjonowane są z podziałem na pomieszczenia w których są umieszczone.

2. W załączniku Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- w części – **konta bilansowe** zmienia się zapis:

„konto 130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki” **na:**

Konto 130-3 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki.

W ewidencji analitycznej do kont księgi głównej uzupełnia się numery kont analitycznych o niżej wymienione konta:

- 130-5 „Rachunek VAT dla podzielonej płatności”

Do opisu konta 234 dodaje się zapis „zaliczki wypłacane pracownikom na podstawie dokumentu – wniosek o zaliczkę, rozliczane są najpóźniej w terminie do 31 grudnia danego roku budżetowego niezależnie od daty wypłaty zaliczki. Pobrane zaliczki rozlicza się częściowo w okresach miesięcznych i księguje na zwiększenie kosztów zakupu w zależności jakiego miesiąca dotyczy zakup”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Kierownik
Dziennego Domu Pobytu
w Maryninie

mgr Ewelina Pszczoła