

**ZARZĄDZENIE NR 83 /2014**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu**  
**z dnia 30 grudnia 2014 roku**

W sprawie wprowadzenia zmiany w Przyjętych Zasadach Rachunkowości (Polityce Rachunkowości), w Zakładowym Planie Kont Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu wprowadzonych Zarządzeniem Nr 58/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu z dnia 14 sierpnia 2012 roku oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 66/2013 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu z dnia 11 października 2013 roku.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 289),

**zarządzam :**

**§ 1**

Wprowadzić zmiany w Przyjętych Zasadach Rachunkowości (Polityce Rachunkowości), w Zakładowym w Planie Kont dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu w brzmieniu stanowiącym odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do Zarządzenia oraz w Instrukcji inwentaryzacyjnej w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

**§ 3**

Zmiany wprowadzone w Planie Kont mają moc obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku.

D Y R E K T O R  
  
R A F A Ł Ł Y D E K

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 83/2014  
Dyrektora  
Miejskiego Ośrodka  
Sportu i Rekreacji  
w Sosnowcu  
z dnia 30 grudnia 2014 r.

**ZMIANA DO PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI  
POLITYKI RACHUNKOWOŚCI WPROWADZONEJ ZARZĄDZENIEM NR  
58/2012 DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI  
W SOSNOWCU Z DNIA 14.08.2012 R.**

W części **TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH** pomiędzy punktami 2 i 3 dodaje się zapis:

"Program Simple ERP umożliwia wprowadzenie w trakcie roku obrotowego kolejnego systemu ewidencji. Nowo wprowadzony system ewidencji może służyć księgowaniu zdarzeń gospodarczych sklasyfikowanych w innym Dziale i Rozdziale niż podstawowy Dział 926; Rozdział 92604".

DYREKTOR  
  
RAFAŁ ŁYDEK

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 83/2014  
Dyrektora  
Miejskiego Ośrodka  
Sportu i Rekreacji  
w Sosnowcu  
z dnia 30 grudnia 2014 r.

## ZMIANA DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT DLA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W SOSNOWCU

**1. W części II - Wykaz kont księgi głównej w Zespole "1" - "Środki pieniężne i rachunki bankowe" w wykazie kont pozabilansowych dodaje się konto:**

196 -Wykonane dochody na potrzeby sprawozdania Rb-27S.

**2. W części III - Zasady funkcjonowania kont**

po opisie konta 194 dodaje się zapis:

**196 - Wykonane dochody na potrzeby sprawozdania Rb-27S** jest kontem pozabilansowym służącym do ustalenia stanu dochodów wykonanych do celów sporządzenia sprawozdania Rb-27S.

Konto 196 jest kontem pomocniczym dla konta 193 - zrealizowane dochody jednostki budżetowej.

Konto 196 prowadzone jest z podziałem na obiekty (miejsca powstawania dochodów), paragrafy dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową i szczegółowe rodzaje usług.

Na stronie Wn konta 196 księguje się dochody, które zostały wpłacone do kasy głównej jednostki i kas w poszczególnych obiektach lub zostały zapłacone kartą płatniczą, a nie zostały odprowadzone na rachunek bankowy w danym miesiącu lub (w przypadku płatności kartą) nie wpłynęły na rachunek bankowy w danym miesiącu.

Na stronie Ma konta 196 księguje się dochody dotyczące miesiąca poprzedniego, które zostały odprowadzone z kas na rachunek bankowy lub wpłynęły na rachunek bankowy z tytułu operacji wykonanych kartami płatniczymi w miesiącu poprzednim.

Saldo Wn konta 196 oznacza stan dochodów wykonanych, które nie wpłynęły na rachunek bankowy dochodów w danym miesiącu.

**3. W części III - Zasady funkcjonowania kont**

zmienia się opis do kont nadając im nowe brzmienie:

**231-05** - Rozrachunki z pracownikami z tyt. ROR z dalszym podziałem na:

- rozrachunki z pracownikami z tytułu osobowego funduszu płac
- rozrachunki z pracownikami z tytułu bezosobowego funduszu płac.

**234-03** - Inne rozrachunki z pracownikami z dalszym podziałem na poszczególnych pracowników i konto 234-03-999999 służące do księgowania rozrachunków z tytułu udzielonych pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według list płac zbiorczo.

**234-09** - Rozrachunki z pracownikami z tytułu przyznanych ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

**234-10** - Ulega likwidacji.

**4. W części III - Zasady funkcjonowania kont** - dodaje się konto analityczne

240-13 - Rozliczenie z tytułu ryczałtów sędziowskich.

D I R E K T O R  
  
RAFAŁ ŁYDEK



Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 83/2014  
Dyrektora  
Miejskiego Ośrodka  
Sportu i Rekreacji  
w Sosnowcu  
z dnia 30 grudnia 2014 roku.

**ZMIANA DO INSTRUKCJI INWENTARYZACYJNEJ  
WPROWADZONEJ ZARZĄDZENIEM NR 66/2013 DYREKTORA  
MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W SOSNOWCU  
Z DNIA 11 PAŹDZIERNIKA 2013 ROKU.**

**1. W paragrafie 7 ust. 4 dodaje się literę "f" w brzmieniu:**

" należności, których łączna wartość dla danego kontrahenta nie przekracza równowartości opłaty dodatkowej za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej pobieranej przez Poczte Polską S.A."

**2. W paragrafie 8 ust. 3 dodaje się literę "i" w brzmieniu:**

" należności, których łączna wartość dla danego kontrahenta nie przekracza równowartości opłaty dodatkowej za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej pobieranej przez Poczte Polską S.A. i te, których nie można było z przyczyn obiektywnych potwierdzić w drodze potwierdzenia salda weryfikuje się poprzez porównanie dowodów księgowych wystawionych dla danego kontrahenta ( faktury, noty odsetkowe, faktury korygujące, noty korygujące, noty księgowe) z dokonanymi wpłatami w roku budżetowym sprawdzając tym samym poprawność dokonanych rozliczeń i poprawność widniejącego salda."

D Y R E K T O R

RAFAL ŁYDEK