

## Zarządzenie nr 10/2016

### Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czeladzi z dnia 14 grudnia 2016 roku

#### w sprawie: aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Czeladzi.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz.U. z 2016r., poz. 1047), **wprowadzam do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku następujące zmiany:**

#### § 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 13 grudnia 2010r. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” punkt IV „Dowody księgowy” podpunkt **12 „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej”** otrzymuje nowe brzmienie:

„Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- a) datę dokonania operacji gospodarczej czyli datę, która decyduje o tym w księgach rachunkowych którego okresu sprawozdawczego zostanie ujęte zdarzenie.  
Za datę operacji gospodarczej przyjmuje się w jednostce datę wystąpienia operacji, która jest równoznaczna z datą dokumentu (np. data sprzedaży), za wyjątkiem, gdy dokument dotyczący poprzedniego okresu sprawozdawczego, wpłynie do jednostki w następnym miesiącu. Wówczas za datę operacji gospodarczej przyjmuje się ostatni dzień poprzedzającego miesiąca.  
Dokumenty, które wpłyną do jednostki po zamknięciu ksiąg rachunkowych danego miesiąca, ujmowane są pod datą wpływu do jednostki.
- b) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- c) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- d) kwotę i datę zapisu, czyli datę technicznego wprowadzenia dowodu księgowego do ksiąg rachunkowych.  
Data zapisu księgowego, jest tożsama z datą wpływu faktury do komórki księgowości i pozwala ustalić kiedy operacja gospodarcza została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych.
- e) oznaczenie kont, których dotyczy.”

#### § 2

W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 13 grudnia 2010 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” dodaje się **punkt VII. „Zasady rozliczania kosztów pośrednich zadań inwestycyjnych”**, który otrzymuje brzmienie: „W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych, w wyniku których powstanie więcej niż jeden obiekt inwentarzowy środków trwałych przyjmuje się zasadę, że koszty pośrednie (wspólne dla budowanych obiektów) są rozliczane na wszystkie obiekty inwentarzowe powstałe w wyniku inwestycji.

Do rozliczenia kosztów wspólnych przyjmuje się „wskaźnik narzutu kosztów pośrednich”, służący do proporcjonalnego rozliczenia kosztów pośrednich w stosunku do kosztów bezpośrednich wytworzenia poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych.

Wskaźnik ten należy obliczyć wg wzoru:  $Wn = (Kp1+Kp2+...) \times 100 / (Kb1+Kb2+...)$

(wskaźnik narzutu kosztów pośrednich = suma kosztów pośrednich  $\times$  100 / suma kosztów bezpośrednich).

Tak ustalony procentowy wskaźnik narzutu kosztów pośrednich służy do wyliczenia kosztów pośrednich osobno dla każdego obiektu inwentarzowego. Ostateczne koszty wytworzenia poszczególnych budynków i budowli, tworzące ich wartość początkową, są sumą kosztów poniesionych bezpośrednio na ich budowę oraz wyliczonego udziału w kosztach pośrednich.

Koszty te należy obliczyć wg wzoru:  $Kw = Kb + (Kb \times Wn) / 100$

(koszty budowy obiektu inwentarzowego = suma kosztów bezpośrednich obiektu + suma kosztów pośrednich obiektu  $\times$  wskaźnik narzutu kosztów pośrednich dla całej inwestycji / 100).

### § 3

W załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 13 grudnia 2010 „Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych” punkt I „Zakładowy Plan Kont” wprowadza się nowe konto pozabilansowe wraz z zasadami jego stosowania.

#### **Konto 910 „Depozyty-ubezpieczenie gwarancja”**

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wartość wniesionego zabezpieczenia wykonania/należytego wykonania przedmiotu umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez gwaranta.

Na stronie Ma konta 910 ujmuje się zwrot zabezpieczenia w terminach określonych w umowie.

Saldo Wn konta oznacza wartość wniesionego zabezpieczenia wykonania/należytego wykonania przedmiotu umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez gwaranta.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający określenie rodzaju gwarancji oraz wykonawcy umowy.

### § 4

Do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wprowadza się Załącznik nr 5 zawierający „**Ogólne zasady rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków unijnych**”.

### § 5

Powyższe rozwiązania stosuje się od pierwszego dnia bieżącego roku obrotowego.

### § 6

Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu księgowemu.

### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....  
Kierownik jednostki

