

ZARZĄDZENIE Nr 5/2022

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ełku z dnia 15.11.2022 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ełku z dnia 1 stycznia 2017 r. w sprawie Polityki Rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ełku.

Na podstawie art. 4 ust 3 oraz art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.. w sprawie szczegółowych 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 (Dz.U. 2020, poz. 342) zwanego dalej „rozporządzeniem” i ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w związku z wprowadzeniem planów kapitałowych (PPK) zarządzam aktualizację planu kont , który obowiązuje od 01.01.2023 . Uwzględnione zmiany dotyczą kont zespołu 2 i 4 :

§ 1**Do konta 240 wprowadza się konto analityczne nr 7 - PPK**

Jednostka przyjęła do konta 240- Pozostałe rozrachunki, następującą analitykę :

1. PZU
2. Pozostałe ubezpieczenia
3. Związki Zawodowe
4. ZFŚS
5. Sumy depozytowe i na zlecenie
6. Komornik
7. PPK
8. Inne

Konto 240-7 PPK

Konto 240-7 służy do ewidencjonowania rozrachunków z instytucją finansową zarządzającą i prowadzącą PPK.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się :

- przekazanie wpłat do PPK na rachunek bankowy instytucji zarządzającej i prowadzącej PPK, w korespondencji z kontem 130 – „ Rachunek bieżący jednostki „

Po stronie Ma tego konta ujmuje się :

- naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika (potrącenia dokonywane na listach płac w korespondencji z kontem 231 – „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „)
- naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających Jednostkę , w korespondencji z kontem 405-6 - „PPK”

§ 2

Konto 405 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Do konta 405 wprowadza się konto analityczne nr 6 – PPK.

Po stronie WN tego konta ujmuje się naliczone składki na PPK ponoszone przez Jednostkę.

§ 3

Zmienia się Instrukcję stosowania kas rejestrujących . Zmianie ulega § 4 w punkcie 2 i 5 .
Nowy zapisy punktu 2 i 5 otrzymują brzmienie :

2. Zwroty towarów i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości albo części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży, ujmuje się w odrębnej ewidencji zawierającej:

- datę sprzedaży;
- nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
- termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi;
- wartość brutto zwracanego towaru lub wartość brutto towaru lub usługi będących przedmiotem reklamacji oraz wysokość podatku należnego – w przypadku zwrotu całości należności z tytułu sprzedaży;
- zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wysokość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży;
- **dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży, a w przypadku gdy dokonanie sprzedaży potwierdza paragon fiskalny w postaci elektronicznej - numer tego paragonu oraz numer unikatowy kasy;**
- **protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę albo notatkę służbową lub protokół z nabycia sprawdzającego.**

5. W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:

- błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wysokość podatku należnego);

- krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie paragonu fiskalnego potwierdzającego dokonanie sprzedaży, przy której nastąpiła oczywista pomyłka, a w przypadku gdy dokonanie sprzedaży potwierdza paragon fiskalny w postaci elektronicznej - podanie numeru tego paragonu oraz numeru unikatowego kasy.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównej Księgowej.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Elku
Paweł Żuk

