

ZARZĄDZENIE NR 696/2015

PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA

z dnia 31 sierpnia 2015 roku

zmieniające Zarządzenia nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 Zasady Prowadzenia ksiąg rachunkowych i plan kont dla Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu:

1. W § 22 dodaje się ustęp 8 w brzmieniu:

„8. Księgowanie operacji związanych ze zmianami w ewidencji środków trwałych w module FK odbywa się poprzez dokonanie przesyłu danych z modułu ST. W szczególnych przypadkach związanych m. in. z koniecznością otwarcia osobnego subkonta do realizacji wydatków powodujących zwiększenie wartości środków trwałych zaewidencjonowanych na innym subkoncie nie stosuje się przesyłu danych.”.

2. § 40 otrzymuje brzmienie

„§ 40. Naliczenie i przelew odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zfś) ewidencjonuje się w następujący sposób:

Rachunek zfś:

1) naliczenie odpisu (całość)	Wn 240 – Ma 851
2) wpływ odpisu na rachunek bankowy zfś	Wn 135 – Ma 240

Rachunek wydatków:

1) terminowy przelew odpisu na rachunek bankowy zfś	Wn 405 – Ma 130
2) w sytuacji powstania zobowiązania wymagalnego:	
a) naliczenie odpisu w części wymagalnej	Wn 405 – Ma 240
b) przelew odpisu na rachunek bankowy zfś	Wn 240 – Ma 130”

3. § 81 otrzymuje brzmienie

„§ 81. 1. W sprawozdaniu Rb-28s kwartalnym i rocznym oraz w sprawozdaniu finansowym ewentualne nadpłaty wynikające z dokumentów korygujących (np. faktur korygujących) i zobowiązania – jeżeli dotyczą jednego kontrahenta i tej samej klasyfikacji budżetowej – ujmowane są persaldem.”.

4. W Rozdziale XI Wykaz Kont Część I:

1) opis konta 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych otrzymuje brzmienie:

„851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 135, 141, 201, 225, 240).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 240),
- 2) odsetki bankowe (Wn konto 135).

Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.”

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Sporządził: S.Tomczak

Sprawdził: K.Jarocka