PRZEMYSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
ul. A. Mickiewicza 30
37-700 Przemyśl
tel./fax (016) 678 57 58
pieczątka jednostki

Zarządzenie nr 37/2019

Dyrektora POSiR w Przemyślu
z dnia: 05.12.2019 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do Polityki Rachunkowości polegających na wprowadzeniu zapisów regulujących zasady ujęcia w księgach rachunkowych refaktur za media.

§ 1

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395; ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) zarządza się, co następuje:

W ewidencji księgowej fakturę otrzymaną od dostawcy mediów ujmuje się zapisami:

- otrzymana faktura kosztowa, a koszt dotyczy bieżącego okresu, ujęcie na kontach:

Wn konto 40* Zużycie materiałów i energii - kwota netto

Wn konto 22* VAT naliczony do odliczenia - podatek VAT z faktury kosztowej

Ma konto 20* Rozrachunki z dostawcami krajowymi - kwota brutto

Wn konto 50* np. Koszty Wydziałowe / Ma konto 490 - kwota netto

- wystawienie refaktury za media dla odbiorcy:

Wn konto 20* Rozrachunki z odbiorcami - kwota brutto

Ma konto 760* pozostałe przychody operacyjne kwota netto

Ma konto 22* VAT należny - podatek VAT

Zwrot poniesionych wydatków z tytułu kosztów energii elektrycznej, wody, centralnego ogrzewania, dokonany w tym samym roku budżetowym zaliczany jest na zmniejszenie wydatków budżetowych.

Zarządzenie obowiązuje od dnia 01.01.2019 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Iwona Sura
.....
główny księgowy

DYREKTOR
mgr Greta Ostrowska
.....
kierownik jednostki