Zarządzenie nr 89/2020
Dyrektora
Miejskiego Centrum obsługi Oświaty w Krakowie
z dnia 26 czerwca 2020 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 429/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie § 8 pkt 5 Regulaminu Organizacyjnego w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r., w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§1

W typowych zapisach do konta **225 „Rozrachunki z budżetami"** wprowadza się zapisy:

1. Strona Wn:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sporządzenie przez jednostkę miesięcznej informacji cząstkowej- ewidencja podatku VAT należnego	280
2	Korekta przez jednostkę miesięcznej informacj cząstkowej- ewidencja podatku VAT należnego	280

2. Strona Ma:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sporządzenie przez jednostkę miesięcznej informacji cząstkowej- ewidencja podatku VAT naliczonego	280
2	Korekta przez jednostkę miesięcznej informacji cząstkowej- ewidencja podatku VAT naliczonego	280

§ 2

W typowych zapisach do konta **130 „Rachunek bieżący jednostki"** wprowadza się zapisy:

1. Strona Wn:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bankowy – otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT „do zwrotu"	280
2	Wpływ na rachunek bankowy – otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT w następnym roku budżetowym; środki z tytułu zwrotu podatku VAT (§097)	280

2. Strona Ma:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Kwota odsetek przekazanych do Jednostki Centralnej	280
2	Przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki Centralnej	280

§ 3

W typowych zapisach do konta **132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych"** wprowadza się zapisy:

1. Strona Wn:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek bankowy – otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT „do zwrotu"	280

2. Strona Ma:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Kwota odsetek przekazanych do Jednostki Centralnej	280
2	Przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki Centralnej	280

Szczegółowa ewidencja księgowań podatku VAT została opisana w zał. nr 5 do Zarządzenia Dyrektora MCOO nr 429/2017.

§ 4

1. Księgowania raportu kasowego (RK) wprowadzanego przez pracowników jednostki obsługiwanej do ksiąg w systemie ZSZO są następujące:

Dowód Kasa przyjmie (KP): konta 101/141- wpłata gotówki do kasy
Dowód Kasa wyda (KW): konta 141/101- wypłata gotówki

2. Księgowania wykonywane przez pracownika księgowości MCOO są następujące:

- **raport fiskalny (w N50):**
Konto 201% WN- wartość netto
Konto 201%XXX Ma – wartość VAT

Konto 760 % Ma- wartość netto
Konto 225 % Ma- wartość VAT
- **wyciąg bankowy WB:**
Konto 132%- wartość netto
Konto 132% XXX- wartość VAT
Konto 201% Ma- wartość netto
Konto 201%XXX Ma– wartość VAT

§ 5

Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.