

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

1. Środki trwałe

a) podstawę ewidencji środków trwałych stanowią dokumenty:

- przyjęcie środka trwałego - faktura zakupu , rachunek, protokół daru,
- likwidacja środka trwałego - protokół likwidacji,
- niedobory inwentaryzacyjne - Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej,

b) ewidencja analityczna winna zapewnić dla każdego obiektu:

- wartość początkową
- identyfikację jednostkową (numer ewidencyjny, inwentarzowy)
- klasyfikację rodzajową wg Klasyfikacji Środków Trwałych dla potrzeb ustalenia stawek amortyzacyjnych
- datę przyjęcia do użytkowania
- kreślenie miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej za eksploatację
- tabele amortyzacyjne stanowiące podstawę obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych wg. przyjętych stawek amortyzacyjnych

2. Wartości niematerialne i prawne

a) ewidencję analityczną prowadzi się w formie tabeli amortyzacyjnej z podziałem na tytuły i określenie stawki umorzeniowej, podstawę ewidencji stanowią dowody źródłowe nabycia,

3. Wyposażenie

a) zakupione dla potrzeb ZHR wyposażenie o cenie jednostkowej nieprzekraczającej 3.500 PLN obejmujące:

- wszystkie rodzaje namiotów,
- sprzęt noclegowy (m.in. kanadyjki, materace),
- wyposażenie harcówek (np. meble, sprzęt audio-video),
- wyposażenie biurowe (np. komputery, drukarki, maszyny do pisania),
- pozostałe składniki majątkowe, nie wymienione wyżej, o wartości początkowej większej lub równej 300,00 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku, podlegają jednorazowemu odpisaniu w koszty działalności (amortyzacja).

b) Dla ww. składników prowadzi się ewidencję ilościową - wartościową w zespole środków trwałych. Wyposażenie będące w użytkowaniu poszczególnych jednostek organizacyjnych ZHR prowadzi się w formie ksiąg inwentarzowych. Dane z ksiąg inwentarzowych są wprowadzane do sprawozdania właściwego okręgu w formie zestawień wg stanu na koniec roku obrotowego.

4. Rozrachunki z kontrahentami i jednostkami

- a) dokumentację stanowią faktury obce i własne, rachunki, umowy, dokumenty - noty wewnętrzne, dowody bankowe, kasowe i inne
- b) ewidencja analityczna prowadzona w ramach systemu ewidencyjnego rozrachunków w podziale na :
 - należności i zobowiązania długoterminowe
 - należności i zobowiązania krótkoterminowe
 - zaliczki trzymane i wypłacone
 - rozrachunki publiczno – prawne
 - inne rozrachunki

zabezpiecza rozliczenia na indywidualnych kontrahentów, odbiorców, dostawców pracowników lub na poszczególne tytuły rozliczeniowe (podatki, świadczenia ZUS, ubezpieczenia i inne).

5. Pozostałe aktywa i pasywa wg Zakładowego Planu Kont, jak:

- a) środki pieniężne
- b) kapitały (fundusz podstawowy)
- c) rozliczenia międzyokresowe
- d) inne objęte są ewidencją analityczną (ewidencją pomocniczą) w ramach systemu finansowo - księgowego z podziałem na rodzaje i tytuły rozliczeniowe.