

Zarządzenie nr 18/2020

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku

z dnia 15 maja 2020 r.

**zmieniające zarządzenie nr 34/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku
w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości
w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku**

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), a także § 7 ust. 1 pkt 3) Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 121/2017 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zasadach i metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiących Załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora nr 34/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku, wprowadza się następujące zmiany:

- w § 2 ust. 2 pkt 25) dodaje się zdanie: *„Przedpłata za prenumeratę, zakup licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykup polisy ubezpieczeniowej, opłacone z góry prawo do korzystania z serwisów prawniczych itp. wydatki zgodnie z zasadą istotności nie są rozliczane międzyokresowo, całość kosztów księgowana jest w momencie zakupu”.*

§ 2

W Zakładowym Planie Kont, stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 12/2018 zmieniającego Zarządzenie nr 34/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku, wprowadza się następujące zmiany:

- wykreśla się konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

- w opisie kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” dodaje się zdania:

„Na kontach zespołu 4 dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny, tzn. w przypadku zastosowania storna czarnego, które koryguje saldo konta zespołu 4, ale zawyża obroty, stosuje się dodatkowy zapis ujemny po obu stronach tego konta. Np. dokonując wyksięgowania z kosztów nienależnie wypłaconego świadczenia zapisem 240/410, stosuje się dodatkowy zapis ujemny po obu stronach konta 410.

Wielkość narastających obrotów po stronie Wn kont kosztów przedstawia rzeczywiście poniesione przez jednostkę koszty w okresie sprawozdawczym i jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym.”

- w opisie kont zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty” dodaje się zdania”

„Na kontach zespołu 7 dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny, tzn. w przypadku zastosowania storna czarnego, które koryguje saldo konta zespołu 7, ale zawyża obroty, stosuje się dodatkowy zapis ujemny po obu stronach tego konta.

Np. dokonując wyksięgowania z przychodów kwoty zmniejszenia należności za utrzymanie dziecka z innego powiatu w pieczy zastępczej zapisem 720/221, stosuje się dodatkowy zapis ujemny po obu stronach konta 720.

Wielkość narastających obrotów po stronie Ma kont przychodów przedstawia rzeczywiście osiągnięte przez jednostkę przychody w okresie sprawozdawczym i jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym."

- wprowadza się konto pozabilansowe nr 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Opis do konta otrzymuje brzmienie:

„Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na wyłączenia wzajemne należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz funduszu. Zatem wprowadza się konta:

976-01 – wyłączenia wzajemnych należności

976-02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań

976-03 – wyłączenia rozliczeń przychodów

976-04 – wyłączenia rozliczeń kosztów

976-05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia

976-06 - wyłączenia rozliczeń z funduszu – zmniejszenia

Ewidencję szczegółową do powyższych kont prowadzi się zgodnie z pozycjami sprawozdania finansowego, tj. dla rozliczeń należności i zobowiązań według pozycji bilansu, a dla rozliczeń przychodów i kosztów według pozycji rachunku zysków i strat.

Na stronie Wn konta 976-01 ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych, a na stronie Ma konta 976-01 ujmuje się zapłatę tych należności. Saldo Wn oznacza stan niezapłaconych należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

Na stronie Ma konta 976-02 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych, a na stronie Wn konta 976-02 ujmuje się zapłatę tych zobowiązań. Saldo Ma oznacza stan niezapłaconych zobowiązań podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

Na stronie Ma konta 976-03 ujmuje się przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami z jednostkami organizacyjnymi. Obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Na koniec roku przenosi się je na stronę Wn – konto nie wykazuje salda.

Na stronie Wn konta 976-04 ujmuje się koszty ponoszone w związku z rozliczeniami z jednostkami organizacyjnymi. Obroty strony Wn oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Na koniec roku przenosi się je na stronę Ma – konto nie wykazuje salda.

Na stronie Ma konta 976-05 ujmuje się wartość netto nieodpłatnie otrzymanych od innej jednostki organizacyjnej środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Obroty strony Ma oznaczają wielkość zwiększeń funduszu podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Na koniec roku przenosi się je na stronę Wn – konto nie wykazuje salda.

Na stronie Wn konta 976-06 ujmuje się wartość netto nieodpłatnie przekazanych innej jednostce organizacyjnej środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Obroty strony Wn oznaczają wielkość zmniejszeń funduszu podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Na konie roku przenosi się je na stronę Ma – konto nie wykazuje salda.

Podstawą zapisów na koncie 976 jest polecenie księgowania PK.

Szablon konta analitycznego:

976-xx-yyy, gdzie

xx to wymieniona wyżej analityka od 01 do 05

yyy to uszczegółowienie wg pozycji sprawozdania finansowego lub wg potrzeb”

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Słupsku


mgr Urszula Dąbrowska