

Zarządzenie nr 34 /2013
Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku
z dnia 08 maja 2013 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 50/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2009 r. Nr 152. poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz.861. ze zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

I.W zasadach rachunkowości Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 50/2011 Dyrektora PCPR w Słupsku z dnia 2 listopada 2011 r., dokonuje się następujących zmian:

1) **Punkt V podpunkt 2** otrzymuje poniższe brzmienie:

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych

2) **Punkt V podpunkt 22** otrzymuje poniższe brzmienie:

Dokumenty na podstawie, których dokonuje się wydatków zaklasyfikowanych do wydatków strukturalnych, oznacza się wg zasad wynikających z odrębnego Zarządzenia Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku. Za ustalenie i wskazanie właściwej klasyfikacji wydatków strukturalnych odpowiada pracownik merytoryczny dokonujący realizacji wydatku .

3) **Punkt V podpunkt 24** otrzymuje poniższe brzmienie :

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego roku obrotowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj:

* w celu dotrzymania terminów sporządzenia sprawozdań (miesięcznych i kwartalnych) z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej-w kosztach i jako zobowiązania –kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i dostarczonych (data wpływu do jednostki) przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym (tj.,do ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego).Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, gdyż nie jest ona podatnikiem podatku dochodowego,

* do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy (sprawozdanie roczne) przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w miesiącu grudniu i dostarczone do jednostki do 20 stycznia następnego roku,po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

II.W Zakładowym planie kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku ,stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 50/2011 Dyrektora PCPR w Słupsku z dnia 2 listopada 2011 r.,dokonuje się następujących zmian:

1) W punkcie I Konta bilansowe: w **Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

po Koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dopisuje się:

- **Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

- **Konto 411 „Pozostałe obciążenia”**

2) w punkcie II Konta pozabilansowe: po koncie 975 „Wydatki strukturalne” dopisuje się:

- **Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

3) W punkcie II Opis kont i zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej (analityczne księgi pomocnicze) wprowadza się nowe konta z następującymi zasadami ich stosowania:

a) Konta bilansowe: w **Zespole 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”** po koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” dopisuje się :

- **Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki budżetowej. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na

stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej w korespondencji z kontem 201.

- Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności niektórych państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na stronie Wn konta 411 obejmują w szczególności:

* zwrot dotacji otrzymanych w latach ubiegłych

* odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

b) Konta pozabilansowe: po koncie 975 „Wydutki strukturalne” dopisuje się:

- Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

III. W Planie kont dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, stanowiącym załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 50/2011 Dyrektora PCPR w Słupsku z dnia 2 listopada 2011 r. dokonuje się następujących zmian:

1) Wprowadza się nowe konta z następującymi zasadami ich stosowania:

w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” po koncie 240-1P „Pozostałe rozrachunki” dopisuje się:

- Konto 245-1P „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 1P służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 1P ujemuje się w szczególności:

* przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujemujące należność, których dotyczą wpłaty

* zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Konto 245 1P może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

2) W Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” po koncie 409 1P „Pozostałe koszty rodzajowe” dopisuje się:

- Konto 410 1P „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

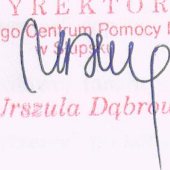
Konto 410 1P służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki budżetowej. Na koncie 410 1P księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na stronie Wn 011 konta 410 1P obejmują w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej w korespondencji z kontem 201 1P. Na stronie Ma konta 410 1P księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 02 stycznia 2013 r.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Słupsku

mgr Urszula Dąbrowska