

Zarządzenie Nr 28/2024
Dyrektora
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim
z dnia 30 grudnia 2024 roku

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim dla potrzeb realizacji rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 roku

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim dla potrzeb realizacji rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 roku, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku i obowiązuje na czas realizacji Programu.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim
/-/ Wojciech Rachwalski

Zasady (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim dla potrzeb realizacji rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 roku

1. Podstawę prowadzenia rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim dla potrzeb realizacji rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” zwanego w dalszej części „Programem” stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:
 - 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 - 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 - 3) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.
 - 4) Zarządzenia Nr 13/2020 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim, ze zmianami.
2. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej dla obsługi Programu w rejestrach dowodów księgowych wprowadza się **wyróżnik 3** gdzie (wyciągi bankowe oznaczane będą – symbolem WB3, polecenia księgowania – symbolem PB3).
3. Powyższy wyróżnik księgowy stosowany jest przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentów księgowych, który umożliwia sporządzenie różnego rodzaju zestawień w określonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z Programem i kontroli wykorzystania środków finansowych w ramach Programu.
4. Dowody księgowe Programu gromadzi się we wspólnych rocznych zbiorach w podziale na miesięczne okresy sprawozdawcze oraz rejestry prowadzone dla określonych grup rodzajowych zdarzeń (wyciągi bankowe, polecenie księgowania).
5. Księga główna zakładowego planu kont dla Programu w tutejszej Jednostce obejmuje następujące konta:
 - 1) **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**
 - 130 - Rachunek bieżący jednostki
 - 141 - Środki pieniężne w drodze
 - 2) **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia

3) **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

4) **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

5) **Konta pozabilansowe**

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6. Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach zostały szczegółowo opisane w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim. Powyższe zasady klasyfikacji zdarzeń, mają zastosowanie do operacji związanych z Programem.
7. Zakładowy plan kont wskazuje tylko te konta, na których księgowane są operacje gospodarcze dotyczące Programu, bądź mogą wystąpić operacje.
8. Szczegółowy wykaz wszystkich kont syntetycznych i analitycznych prowadzony jest komputerowo.
9. Środki na realizację Programu będą przekazywane na rachunek bankowy Powiatu Ostrowskiego o numerze 78 8431 0008 0013 1632 2001 0001 prowadzony przez Spółdzielczy Bank Ludowy w Skalmierzycach.
10. Wydatki ponoszone w ramach Programu dokonywane będą z rachunku bankowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim o numerze 62 8431 0008 0700 5826 2007 0009 prowadzonego przez Spółdzielczy Bank Ludowy w Skalmierzycach.
11. Zasady realizacji Programu określa:
 - 1) Uchwała Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” (Monitor Polski poz. 505).
 - 2) Umowa w sprawie realizacji Programu zawarta na dany rok budżetowy.
12. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem obowiązuje zarządzenie Nr 13/2020 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim, ze zmianami.

13. Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących realizacji Programu obowiązują w takim samym zakresie, w jakim obowiązują zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim.
14. Ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Programu obowiązują na czas realizacji Programu.