

Zarządzenie Nr 1/2016
Dyrektora
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim
z dnia 4 stycznia 2016 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 41/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§1

Wprowadzam zmiany w zasadach (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim:

1. W załączniku Nr 1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w części II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, ust. 2. pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4). sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773) oraz sprawozdania finansowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 z późn. zm.):

- a) *za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:*
 - *Rb-27S, Rb-28S,*
- b) *za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:*
 - *Rb-50, Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN,*
- c) *za rok składa się:*
 - *Rb-27S, Rb-28S, Rb-WSa,*
 - *bilans jednostki budżetowej,*
 - *rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym,*
 - *zestawienie zmian w funduszu jednostki.”*

2. W załączniku Nr 2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, w części I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 z późn. zm.) zwanego w dalszej części „rozporządzeniem”.

3. W załączniku Nr 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- 1) w części I. Zakładowy plan kont:

- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„ 1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie:

1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289 z późn. zm.) zwanego w dalszej części „rozporządzeniem”,

2) „Komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, opracowanego przez Marię Augustowską oraz Wojciecha Rupa”.

- b) w ust. 3 Wykaz kont księgi głównej dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim w zespole kont 7 – Przychody, dochody i koszty, skreśla się niżej wymienione konta:

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

- c) w ust. 4. Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach:

- skreśla się opis do kont:

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

- zmienia się opis do kont:

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja pozwala ustalić wysokość przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych poszczególnych dłużników, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

*Typowe zapisy strony Wn konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Należności przypisane stanowiące dochody budżetowe.	720, 750, 760
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ).	225
3.	Zwroty dochodów budżetowych z tytułu nadpłat.	130

*Typowe zapisy strony Ma konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy, - na rachunek bankowy.	101 130
2.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym.	290 751, 761

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie Wn konta 290 księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Ewidencja analityczna do konta 290 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych osób i rodzajów należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Typowe zapisy strony Wn konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności.	751, 761

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, w szczególności: z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek na Fundusz Pracy, PFRON, różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie i o dzieło, nie zaliczanych do wynagrodzeń, kosztów szkoleń pracowniczych w tym również koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia, kosztów badań okresowych pracowników, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz innych osób fizycznych. Na stronie Ma konta 405 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 405 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

Typowe zapisy strony Wn konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON.	229
2.	Wartość przelanych odpisów na ZFŚS.	130
3.	Wartość świadczeń na rzecz pracowników nie zaliczanych do wynagrodzeń (wg dowodów zakupu).	101, 201, 234
4.	Rozliczenie kosztów podróży służbowej związanych ze szkoleniami pracowników.	234

*Typowe zapisy strony Ma konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</i>	<i>201, 229, 234</i>
2.	<i>Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.</i>	<i>860</i>

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności:

- odpłatności za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, placówkach opiekuńczo wychowawczych,*
- zwroty nienależnie pobranych pomocy pieniężnych z zakresu udzielanych świadczeń z lat ubiegłych,*
- zwroty wydatków na utrzymanie dzieci w pieczy zastępczej pokrywane przez gminy, przypisanych na koncie 221.*

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przypisane przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy (zmniejszenia ujętych dochodów).

Ewidencja analityczna do konta 720 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

*Typowe zapisy strony Wn konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</i>	<i>860</i>

*Typowe zapisy strony Ma konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisane jako należności.</i>	<i>221</i>

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od środków finansowych na rachunku bankowym (w przypadku oprocentowania rachunku bankowego).

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750
„Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750
„Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody finansowe stanowiące dochody budżetowe, przypisane jako należności (w tym przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału).	221

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się przychody związane z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wynagrodzenie płatnika składek oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, rozliczeń tytułem czynszu i mediów z innymi jednostkami niż jednostki organizacyjne Powiatu Ostrowskiego, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja analityczna do konta 760 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1..	Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.	013
2.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe wartości niematerialne i prawne.	020
3.	Pozostałe przychody operacyjne stanowiące dochody budżetowe, przypisane jako należności.	221

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 księguje się odpisy aktualizujące należności wątpliwe z tytułu przypisanych na kontach (Wn 221, Ma 720, 760) dochodów budżetowych, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Ewidencja analityczna do konta 761 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów kosztów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.	860

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409,
- koszty finansowe (Ma konta 751),
- pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761).

Na stronie Ma konta 860:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),
- przychody finansowe (Wn konto 750),

- pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760).

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn - to strata netto,
- saldo Ma - to zysk netto.

W następnym roku obrotowym saldo konta 860 przebiegowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Do konta 860 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku.

p.o. DYREKTORA
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim

Wojciech Rachwałski

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Agnieszka Męciulak

RADCA PRAWNY


Arkadiusz Pruski