

Zarządzenie Nr 6/2020

Dyrektora Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu

z dnia 09.03.2020r

w sprawie zmian:

- zasad /polityki/ rachunkowości Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu,
- Zakładowego Planu Kont Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu

Na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157,poz. 1240, z późn.zm.,tekst jednolity Dz.U.z 2019r. poz. 869),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 351),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992r. Nr 21, poz. 86,z późn.zm. tekst jednolity Dz.U.z 2019r. poz. 865),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 05 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. 2010,Nr 128, poz.861 z późn.zm., tekst jednolity Dz. U.2017 r., poz. 760),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniającego rozporządzenie 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 2012r. poz.121, ze zm., tekst ujednolicony Dz.U. 2013, poz. 289),

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany do:

- zasad /polityki/ rachunkowości Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu,
- zakładowego planu kont dla Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu

wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2018 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Międzyzlesiu z dnia 01.10.2018r.

§ 2

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2018 z dnia 01.10.2018r. „Zasady /polityka/ rachunkowości Samorządowego Żłobka w Międzylesiu:

1. Pkt 6, ppkt 4/ otrzymuje brzmienie:

Pozostałe środki trwałe, jak drobne przedmioty o wartości powyżej 150,00 zł a nie przekraczającej 10% wartości określonej w pkt 3/, nie podlegają ewidencji wartościowej.

Prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego przyjęcie.

2. Pkt 6, ppkt 5/ otrzymuje brzmienie:

Materiały, m.in. artykuły żywnościowe, oraz drobne przedmioty /wyposażenie/ o wartości poniżej 150,00 zł – jednostka nie prowadzi ewidencji, natomiast bezpośrednio odpisuje w ciężar kosztów na konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”.

§ 3

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 6/2018 z dnia 01.10.2018r. „Zakładowy Plan Kont Samorządowego Żłobka w Międzylesiu:

I. Wykaz kont; 1. Konta bilansowe - dodaje się:

1. W Zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe - konto:

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

2. W Zespole 7 - Przychody, dochody i koszty – konto:

760 – Pozostałe przychody operacyjne

3. W zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy – konto:

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

§ 4

II. Opis kont – dodaje się:

1. W zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

2.W zespole 7 – Przychody, dochody i koszty

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

3.W zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik Finansowy

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

§ 5

VI. Klasyfikacja paragrafów dochodów i środków – dodaje się paragraf:

097 – Wpływy z różnych dochodów

094 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych

§ 6

VII. Opis paragrafów dochodów dodaje się:

097 Wpływy z różnych dochodów

Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności:

- spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp.,
- zwrot kosztów szkolenia pracowników,
- wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa,
- wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych,

- wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764),

- wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Samorządowego Żłobka w Międzylesiu.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR

mgr Ryszard Bodnar