

Zarządzenie nr 3/2024

Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
z dnia 6 marca 2024 roku

w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) wprowadza się zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim.

§ 1. W zarządzeniu nr 22/2023 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych (rozdziale I) zmienia się zapis z:
„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program „Finanse VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.07.00 (od 30.11.2023r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 01.01.2021 r. oraz program „Inwentarz VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.04.00 (od 19.10.2023r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. Program Finanse VULCAN jest zintegrowany z programem „Kadry VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.12.0000 (od 15.12.2023r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. oraz programem „Płace VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.12.0000 (od 15.12.2023r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r.

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, obcych środków trwałych jednostka prowadzi w księdze inwentarzowej za pomocą programu Inwentarz VULCAN.”

na:

„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program „Finanse VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.07.03 (od 08.02.2024r.), 23.07.04 (od 13.02.024r.), 23.07.05 (od 05.03.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 01.01.2021 r. oraz program „Inwentarz VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.01 (od 01.02.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. Program Finanse VULCAN jest zintegrowany z programem „Kadry VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.0000 (od 18.01.2024r.), 24.02.0000 (od 20.02.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. oraz programem „Płace VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.0000 (od 18.01.2024r.), 24.01.0001 (od 24.01.2024r.), 24.02.0000 (od 20.02.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r.

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, obcych środków trwałych jednostka prowadzi w księdze inwentarzowej za pomocą programu Inwentarz VULCAN.”

2. W sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych (rozdziale III) zmienia się zapis z:

„Księgi pomocnicze tworzy się w szczególności do następujących kont księgi głównej:

▪ 011 „Środki trwałe” według grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych, tj.:

011-01 Grunty,

011-02 Budynki i lokale,

▪ 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj.:

071-01 Umorzenie budynków i lokali,

▪ 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziału na tytuły środków, tj.:

130-01 „Dochody budżetowe”,

130-02 „Wydatki budżetowe”,

130-03 „Inne rozliczenia”,

130-04 „Dochody budżetowe zadań zleconych”,

▪ 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy, tj.:

135-01 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,

135-02 „Fundusz Pracy – program Asystent rodziny”,

135-03 „Fundusz Solidarnościowy – program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”,

- 139 „Inne rachunki bankowe” według poszczególnych wydzielonych rachunków bankowych, tj.:

139-02 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR”:

139-02-1 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR - dochody”,

139-02-2 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR - wydatki”,

139-03 „Rachunek śr. MRiPS - projekt MAM TĘ MOC - POKONAM PRZEMOC”,

139-04 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka”:

139-04-1 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka - dochody”,

139-04-2 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka - wydatki”,

139-05 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny”:

139-05-1 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny - dochody”,

139-05-2 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny - wydatki”,

139-06 „Fundusz Pomocy Ukrainie”:

139-06-1 „Fundusz Pomocy Ukrainie - dochody”,

139-06-2 „Fundusz Pomocy Ukrainie - wydatki”,

139-07 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19”:

139-07-1 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 - dochody”,

139-07-2 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 - wydatki”,

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów ,

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych podmiotów oraz tytułów należności, tj.:

221-01 „50% ZA dla budżetu państwa”,

221-02 „50% ZA dla budżetu gminy”,

221-03 „odsetki od FA budżetu państwa”,

221-04 „60% FA dla budżetu państwa”,

221-05 „40% FA dla budżetu gminy”

221-06 „Dochody związane z realizacją zadań zleconych”

221-07 „Dochody związane z realizacją zadań własnych”,

- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetami, tj.:

225-01 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”,

225-02 „Rozrachunki z tytułu VAT”,

- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów, tj.:

229-01 „Ubezpieczenie społeczne pracodawcy”,

229-02 „Ubezpieczenie społeczne pracownika”,

229-03 „Ubezpieczenie zdrowotne pracownika”,

229-04 „Fundusz Pracy”,

229-05 „Ubezpieczenie zdrowotne, społeczne świadczeniobiorców”,

229-06 „PFRON”,

- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według tytułów zobowiązań oraz pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń (z wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń brutto), tj.:

231-01 „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń brutto”,

231-02 „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń netto”,

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, tj.:

234-01 „Zaliczki i inne rozliczenia”,

234-02 „Jazdy lokalne, podróże służbowe”,

234-03 „Świadczenia z ZFŚS”,

234-04 „Środki BHP”,

234-05 „Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS”,

- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych podmiotów (z wyjątkiem rozrachunków z tytułu świadczeń), tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, tj.:

240-01 „Potrącenia z płac”,

240-02 „Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS”,

240-03 „Świadczenia społeczne”,

240-05 „Inne rozrachunki”,

- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według poszczególnych dłużników,

- 853 „Fundusz celowe” według poszczególnych funduszy, tj.:

853-01 „Fundusz Pracy – program Asystent rodziny”,

853-02 „Fundusz Solidarnościowy – program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”,

- 910 „Obce środki trwałe i obce pozostałe środki trwałe” według właścicieli środków trwałych,

- 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" według poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, tj.:

976-01 „Rachunek zysków i strat pozycja Usługi obce”,

976-02 „Rachunek zysków i strat pozycja Podatki i opłaty”,

976-03 „Bilans pozycja Zobow. z tyt. dostaw i usług”.

976-04 „Rachunek zysków i strat pozycja Zużycie materiałów i energii”,

976-05 „Bilans pozycja Pozostałe należności”,

976-06 „ZZF pozycja Nieodpłatnie otrzymane ŚT”,

976-07 „Rachunek zysków i strat pozycja Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

na:

„Księgi pomocnicze tworzy się w szczególności do następujących kont księgi głównej:

▪ 011 „Środki trwałe” według grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych, tj.:

011-01 Grunty,

011-02 Budynki i lokale,

▪ 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj.:

071-01 Umorzenie budynków i lokali,

▪ 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziału na tytuły środków, tj.:

130-01 „Dochody budżetowe”,

130-02 „Wydatki budżetowe”,

130-03 „Inne rozliczenia”,

130-04 „Dochody budżetowe zadań zleconych”,

▪ 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy, tj.:

135-01 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,

135-02 „Fundusz Pracy – program Asystent rodziny”,

135-03 „Fundusz Solidarnościowy – program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”,

▪ 139 „Inne rachunki bankowe” według poszczególnych wydzielonych rachunków bankowych, tj.:

139-01 „Fundusz Solidarnościowy - program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”:

139-01-1 „Fundusz Solidarnościowy - program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej - dochody”,

139-01-2 „Fundusz Solidarnościowy - program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej - wydatki”,

139-02 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR”:

139-02-1 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR - dochody”,

139-02-2 „PFRON - dofinansowanie projektu z PCPR - wydatki”,

139-03 „Rachunek śr. MRiPS - projekt MAM TĘ MOC - POKONAM PRZEMOC”,

139-04 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka”:

139-04-1 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka - dochody”,

- 139-04-2 „Projekt Kujawsko-Pomorska Teleopieka - wydatki”,
- 139-05 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny”:
- 139-05-1 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny - dochody”,
- 139-05-2 „Fundusz Pracy - program Asystent rodziny - wydatki”,
- 139-06 „Fundusz Pomocy Ukrainie”:
- 139-06-1 „Fundusz Pomocy Ukrainie - dochody”,
- 139-06-2 „Fundusz Pomocy Ukrainie - wydatki”,
- 139-07 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19”:
- 139-07-1 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 - dochody”,
- 139-07-2 „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 - wydatki”,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów ,
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych podmiotów oraz tytułów należności, tj.:
- 221-01 „50% ZA dla budżetu państwa”,
- 221-02 „50% ZA dla budżetu gminy”,
- 221-03 „odsetki od FA budżetu państwa”,
- 221-04 „60% FA dla budżetu państwa”,
- 221-05 „40% FA dla budżetu gminy”
- 221-06 „Dochody związane z realizacją zadań zleconych”
- 221-07 „Dochody związane z realizacją zadań własnych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetami, tj.:
- 225-01 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”,
- 225-02 „Rozrachunki z tytułu VAT”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów, tj.:
- 229-01 „Ubezpieczenie społeczne pracodawcy”,
- 229-02 „Ubezpieczenie społeczne pracownika”,
- 229-03 „Ubezpieczenie zdrowotne pracownika”,
- 229-04 „Fundusz Pracy”,
- 229-05 „Ubezpieczenie zdrowotne, społeczne świadczeniobiorców”,
- 229-06 „PFRON”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według tytułów zobowiązań oraz pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń (z wyjątkiem rozrachunków

z tytułu wynagrodzeń brutto), tj.:

231-01 „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń brutto”,

231-02 „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń netto”,

▪ 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, tj.:

234-05 „Zaliczki i inne rozliczenia”,

234-06 „Jazdy lokalne, podróże służbowe”,

234-07 „Świadczenia z ZFŚS”,

234-08 „Środki BHP”,

234-05 „Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS”,

▪ 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych podmiotów (z wyjątkiem rozrachunków z tytułu świadczeń), tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, tj.:

240-01 „Potrącenia z plac”,

240-02 „Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS”,

240-03 „Świadczenia społeczne”,

240-04 „Rozrachunki z tytułu środków programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością”,

240-05 „Inne rozrachunki”,

▪ 290 „Odpisy aktualizujące należności” według poszczególnych dłużników,

▪ 853 „Fundusz celowe” według poszczególnych funduszy, tj.:

853-01 „Fundusz Pracy – program Asystent rodziny”,

853-02 „Fundusz Solidarnościowy – program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”,

▪ 910 „Obce środki trwałe i obce pozostałe środki trwałe” według właścicieli środków trwałych,

▪ 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" według poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, tj.:

976-01 „Rachunek zysków i strat pozycja Usługi obce”,

976-02 „Rachunek zysków i strat pozycja Podatki i opłaty”,

976-03 „Bilans pozycja Zobow. z tyt. dostaw i usług”,

976-04 „Rachunek zysków i strat pozycja Zużycie materiałów i energii”,

976-05 „Bilans pozycja Pozostałe należności”,

976-06 „ZZF pozycja Nieodpłatnie otrzymane ŚT”,

976-07 „Rachunek zysków i strat pozycja Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
mgr Beata Bloch