

Zarządzenie nr 7/2021

Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu
z dnia 23.01.2021 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi realizowanej przez CUW

Na podstawie art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z dnia 2019.02.22) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j. z dnia 2019.05.10) i §15 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.2020.342 t.j. z dnia 2020.03.03), zarządzam co następuje:

§ 1

W części I. „ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH”,
w rozdziale „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”, dokonuje się zmiany:

W pkt 22 zmienia się zapis podpunktu 2):

- 2) dowody źródłowe zewnętrzne obce wystawione w miesiącu grudniu **zamykającego kwartał IV czyli rok obrotowy**, lub których sprzedaż dotyczyła zamykanego roku obrotowego, ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu do momentu sporządzenia **sprawozdań budżetowych rocznych tj. do 25-go stycznia** bez względu na termin wpływu dowodu do CUW, chyba że kwota zdarzenia gospodarczego przekracza próg istotności przyjęty w jednostce (patrz pkt 23). Wówczas zachodzi konieczność uwzględnienia dowodu w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego zdarzenie gospodarcze dotyczy.

Zdarzenia gospodarcze uznane za nieistotne, a następujące po dniu bilansowym jednostki, o których otrzymała ona informacje po sporządzeniu **rocznego sprawozdania finansowego**, a przed dniem jego zatwierdzenia ujmuje się w rocznych księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, **w którym dane te otrzymano**. Jeżeli jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach już po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, **w którym informacje te otrzymała**. (art. 54 Ustawy o rachunkowości).

§ 2

W części V. „WYKAZ KSIĄG POMOCNICZYCH I ZASADY ICH PROWADZENIA
ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ”

1. dodaje się dla jednostek:
 - Bursa Szkolna
 - Centrum Kształcenia Zawodowego

w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”, następujące konta analityczne:

- **101-1 - Kasa**
- **101-2 - VAT Kasa**

2. dodaje się dla jednostek:

- 1) Zespół Szkół nr 1,
- 2) Zespół Szkół nr 3,
- 3) Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących,
- 4) Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej,
- 5) Zespół Szkół Specjalnych,
- 6) I Liceum Ogólnokształcące,
- 7) II Liceum Ogólnokształcące,
- 8) Bursa Szkolna,
- 9) Centrum Kształcenia Zawodowego,
- 10) Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- 11) Publiczne Ognisko Artystyczne,
- 12) Dom Dziecka,
- 13) Dom Pomocy Społecznej,
- 14) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- 15) Powiatowe Centrum Usług Wspólnych.

w Zespole 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, następujące konto analityczne:

- **240-16PPK – rozrachunki PPK**

§ 3

W części V. „WYKAZ KSIĄG POMOCNICZYCH I ZASADY ICH PROWADZENIA ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ” w rozdziale 3 „Opis kont analitycznych” wprowadza się opis kont wymienionych w §2 niniejszego zarządzenia z następującym komentarzem:

Konto 101-1 – „Kasa”

Konto 101-1 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki i jest przypisane do dziennika Budżet.

Na stronie Wn konta 101-1 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 101-2 – „VAT Kasa”

Konto 101-2 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki z tytułu VAT i jest przypisane do dziennika Budżet.

Na stronie Wn konta 101-2 ujmuje się wpływy gotówki z tytułu VAT oraz nadwyżki kasowe z tytułu VAT, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe z tytułu VAT.

Konto 101-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie z tytułu VAT.

Konto 240-16PPK – rozrachunki PPK,

służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pracowniczych planów kapitałowych, na którym prowadzone są rozliczenia składek finansowanych przez pracownika i pracodawcę z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej i kontrahentem.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn, oznacza stan nadpłat – składki do zwrotu.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu składek do PPK w części finansowanej przez pracownika i pracodawcę.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021 roku.