

Zarządzenie nr 13/I/2024

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 18 stycznia 2024 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Żłobku Miejskim “Niezapominajka” w Białogardzie

Na podstawie:

- 1/ art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.),
- 2/ art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.),
- 3/ § 15 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr **10/2021** Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w **Żłobku Miejskim “Niezapominajka”** w Białogardzie wprowadza się następujące zmiany:

1/ w Rozdziale 1 ust. 5 pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„Dowody księgowe grupowane są według następujących symboli:

Skrót	Nazwa grupy
BO	BILANS OTWARCIA
DS	DOKUMENT SPRZEDAŻY
DZ	DOKUMENT ZAKUPU
NK	NOTA KSIĘGOWA
PK	POLECENIE KSIĘGOWANIA
PK-LO	PK-LISTA ODPIĘTNOŚCI
PK-LP	PK-LISTA PŁAC
PK-ROCZNE	PK-PRZEKSIĘGOWANIE ROCZNE
RK	RAPORT KASOWY
WB	WYCIĄG BANKOWY BUDŻETU
WD	WYCIĄG DOCHODÓW WŁASNYCH
WF	WYCIĄG BANKOWY ZFŚS

2/ w Rozdziale 2 ust. 1 Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów zmienia się zapis:

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust.2 a. obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują meble i dywany, środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej niższej niż 3500 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Ich ewidencje prowadzi się w programie WEB MAJĄTEK z podziałem na PŚT (pozostałe środki trwałe) w zakresie sprzętu komputerowego oraz mebli bez względu na jego cenę oraz WYPOSAŻENIE obejmujące pozostały sprzęt i wyposażenie placówki w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. Wyposażenie ujmuje się w ewidencji ilościowej na koncie 393 „Niskocenne składniki majątku”.

3/ w Rozdziale 3 ust. 2 Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe dodaje się konto:

* 139 - Inne rachunki bankowe

4/ w Rozdziale 3 ust. 3 Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dodaje się konto:

Symbol konta	Zasady prowadzenia analityki	Powiązania z kontami księgi głównej
139	Ewidencja szczegółowa prowadzona z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów oraz celów z nich finansowych, ewidencja komputerowa.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

5/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 10/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. Dyrektora Centrum w Białogardzie w sprawie wprowadzenia Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Zakładowy plan kont - Wykaz kont księgi głównej - Konta bilansowe - Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe dodaje się konto:

* 139 - Inne rachunki bankowe

6/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 10/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. Dyrektora Centrum w Białogardzie w sprawie wprowadzenia Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości - Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej - Konta bilansowe - Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe", dodaje się:

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe", które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1. czeków potwierdzonych;
2. sum depozytowych;
3. sum na zlecenie;
4. środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczemu.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy konta 139

„Inne rachunki bankowe”

Strona Wn konta 139	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu refundacji z PUP	240
2. Odsetki przypisane od środków na rachunku bankowym	240
Strona Ma konta 139	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań	240

7/ Zmienia się treść załącznika nr 3 ROZDZIAŁ III, który otrzymuje brzmienie:

1. Inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego:

- 1/ aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2/ aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3,

oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- 3/ środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.
3. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:
 - 1/ składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
 - 2/ zapasów materiałów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;
 - 3/ nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.
4. Inwentaryzację, o której mowa w pkt 3 ppkt 1, przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości.

5. W przypadku pkt 3 ppkt 1-3 zinventaryzowanie tych składników nie musi nastąpić w okresie ostatniego kwartału roku obrotowego oraz pierwszych 15 dni roku następnego. W takim przypadku wymienione składniki mogą być inwentaryzowane w dowolnym terminie w ciągu roku obrotowego.
6. Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji:
 - 1/ w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych;
 - 2/ w przypadku połączenia lub podziału jednostek, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji;
 - 3/ w przypadku zawieszenia działalności, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3b ustawy o rachunkowości jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych.
7. Harmonogramy inwentaryzacji powinny być ustalone w taki sposób, aby wyniki inwentaryzacji uwieńczono protokołami końcowymi komisji inwentaryzacyjnej mogły być dostarczone do księgowości, z miesięcznym wyprzedzeniem przed terminem sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.
8. Harmonogramy inwentaryzacji ustala Dyrektor **Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie**.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2024 r.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Centrum.