

ZARZĄDZENIE NR 8/2021

Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie

z dnia 31 maja 2021 r.

w sprawie: wprowadzenia zmian do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się co następuje:

§ 1

W załączniku nr 3 do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mrągowie wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie z dnia 31.12.2019 r. r., wprowadza się następujące zmiany:

Zmianie ulega pkt 1 „Zakładowy plan kont”, który otrzymuje następujące brzmienie:

- a) Do kont bilansowych Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” dodaje się konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”
- b) Do kont bilansowych Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” dodaje się konto 853 „Fundusze celowe”

Zmianie ulega pkt 2 „Zasady klasyfikacji zdarzeń” dla konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” i konta 853 „Fundusze celowe” które otrzymują następujące brzmienie:

- a) Typowe zapisy strony Wn konta 136
 - Wpłaty dotacji z budżetu państwa – konto przeciwstawne 853
 - Naliczone przez bank oprocentowanie środków – konto przeciwstawne 853
- b) Typowe zapisy strony Ma konta 136

- Przelewy z tytułu wpłaty zobowiązań:
 - za dostawy i usługi – konto przeciwstawne 201, 240, 853
 - wobec budżetu – konto przeciwstawne 225, 853
 - wobec innych funduszy - konto przeciwstawne 229, 853
- Obciążenie bankowe kosztami prowadzenia rachunku - konto przeciwstawne 853.

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rachunki państwowych funduszy celowych prowadzą państwowe jednostki budżetowe obsługujące takie fundusze. W niektórych samorządowych jednostkach budżetowych realizujących przydzielone im zadania państwowych funduszy celowych mogą być także prowadzone wydzielone rachunki bankowe państwowych funduszy celowych.

a) Typowe zapisy strony Wn konta 853

- Koszty działalności:
 - sfinansowane bez ewidencjonowania zobowiązań – konto przeciwstawne 136
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu:
 - ✓ dostaw i usług – konto przeciwstawne 201,240
 - ✓ wynagrodzeń – konto przeciwstawne 231
 - ✓ składek na ubezpieczenie społeczne pokrywanych przez pracodawcę – konto przeciwstawne 229
 - ✓ rozrachunków z budżetami – konto przeciwstawne 225
 - ✓ pozostałych rozrachunków – konto przeciwstawne 231
- Przelewy pozostałości środków funduszu

b) Typowe zapisy strony Ma konta 853

- Wpływ od dysponenta funduszu środków na wydzielony rachunek bankowy funduszu w jednostce budżetowej obsługującej dysponenta funduszu – konto przeciwstawne 136
- Oprocentowanie środków poszczególnych funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych.

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych. Na koncie 853 ewidencję prowadzą państwowe i samorządowe jednostki budżetowe, poprzez finansowanie zadań funduszu ponoszą wydatki z tego tytułu poza planem finansowym wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Mirachowie
mgr Elżbieta Marczak