

Z a r z ą d z e n i e n r 2/2020

Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pilicy
z dnia 02.01.2020 r.

W sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości

Podstawa prawna:

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 2342) art.40 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. I o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017r. Poz.2077 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. W sprawie rachunkowości oraz planów kont 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 2017r. Poz.1911)

Wprowadzam następujące zmiany w planie kont:

§ 1

Do kont bilansowych w *Zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe* dodaje się konto 135 - **Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Opis konta – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” 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 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

1. Zasilenie konta środkami z rachunku podstawowego w korespondencji z kontem 141,
2. Przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami z ZFŚS bezpośrednio przez pracownika w korespondencji z kontem 234,
3. Refundacja kwoty spłaconej raty i odsetek z tytułu pożyczki z ZFŚS potrąconej z wynagrodzenia

w korespondencji z kontem 141,

4. Przekazanie kwoty pożyczki ZFŚS przez UMiG Pilica w korespondencji z kontem 240,
5. Przekazanie kwoty na świadczenia z ZFŚS dla pracowników przez UMiG Pilica w korespondencji z kontem 240,
6. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty,
7. Wpłaty kwot niewyjaśnionych w korespondencji z kontem 245.

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

1. Przekazanie kwoty udzielonej pożyczki z ZFŚS pracownikowi w korespondencji z kontem 234,
2. Przekazanie raty pożyczki i odsetek z ZFŚS do UMiG w korespondencji z kontem 240,
3. Wypłata świadczeń z ZFŚS pracownikom w korespondencji z kontem 234,
4. Zapłata podatku od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w korespondencji z kontem 225,
6. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania w korespondencji z kontem 245.

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

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pilicy
Elżbieta Szymusik

