

Zarządzenie Nr 021.1. 2017
Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych w Dusznikach-Zdroju
z dnia 2 stycznia 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 1/2016 z dnia 4.01.2016 r. przyjętych zasad rachunkowości w Domu Wczasów Dziecięcych w Dusznikach-Zdroju

Na podstawie:

- 1) art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r. Nr 1047 ze zm.),
- 2) art. 10 ust. 1 i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r. Nr 1870 ze zm.),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. Nr 289 ze zmianami),
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. Nr 1015 ze zmianami),
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. nr 44, poz. 255),
- 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. Nr 1773 ze zm.),
- 7) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. Nr 1053 ze zm.),
- 8) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. , Nr 167),

w związku z centralizacją podatku od towarów i usług zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Dyrektora DWD Nr 1/2016 z dnia 4.01.2016 r. przyjętych zasad rachunkowości w Domu Wczasów Dziecięcych w Dusznikach-Zdroju wprowadzam następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz kont pomocniczych , § 2 otrzymuje brzmienie:

Wykaz kont w DWD

§ 2

Zakładowy plan kont w DWD w Dusznikach-Zdroju obejmuje następujące konta:

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 - środki trwałe

011 – BUDY – budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

011-TECH – urządzenia techniczne i maszyny

011-TRAN – środki transportu

013 - pozostałe środki trwałe

014 - zbiory biblioteczne

020 - wartości niematerialne i prawne
071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-BUDY – umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej
071-TECH – umorzenie urządzeń technicznych i maszyn
071-TRAN – umorzenie środków transportu
072 - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – kasa
101-BUDŹ – kasa-budżet
101-ZFŚS – kasa –fundusz socjalny
130 - rachunek bieżący jednostki
130-DOCH – dochody budżetowe
130-NWS# - wydatki niewygasające
130 – VAT – podatek VAT
130-REFU – sumy do wyjaśnienia, refundacje
135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201- VAT należny rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-ZOBO – rozrachunki z dostawcami – zobowiązania
220 – VAT należny rozliczenie podatku VAT należnego
220 – VAT naliczony rozliczenie podatku VAT naliczonego
221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
222 - rozliczenie dochodów budżetowych
223 - rozliczenie wydatków budżetowych
225 - rozrachunki z budżetami
225-PIT4 – podatek od wynagrodzeń
225-ZFŚS – podatek od świadczeń wypłaconych z funduszu socjalnego
229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-FP# - Fundusz Pracy
229-PFRO – Państwowy Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
229-ZDRO – ubezpieczenie zdrowotne
229-ZUSP – ZUS – pracownik
229-ZUSZ – ZUS –zakład pracy
231 -rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-BUDŹ – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-SOC9 – rozrachunki z tytułu świadczeń z funduszu socjalnego – zobowiązania wymagalne
231-ZFŚS - rozrachunki z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu socjalnego
234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-CISZ – rozrachunki z pracownikami
234-KAZI – rozrachunki z pracownikami
234-KOSC – rozrachunki z pracownikami
234-NIED – rozrachunki z pracownikami
234-OKRO – rozrachunki z pracownikami
234-POLO – rozrachunki z pracownikami
234-SZPA – rozrachunki z pracownikami

234-ŁUKA – rozrachunki z pracownikami
234-INNE - inne rozrachunki z pracownikami
240 - pozostałe rozrachunki
240-FMRA - spłata pożyczek z FM
240-INNE- inne potrącenia
240-KOMO – potrącenia komornicze
240-KZP# - kasa zapomogowo-pożyczkowa
240-POZO – pozostałe rozrachunki
240 – PIT 40 – rozliczenia podatku od osób fizycznych
240-PRZM – pozostałe rozrachunki niezawinione niedobory
240-PZU1- ubezpieczenia PZU
240-RORY – rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe
240-ZNP# - składki ZNP
245 – wpływy do wyjaśnienia

Zespół 3 – Materiały i towary

310 – materiały
330 – towary

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - amortyzacja
401 - zużycie materiałów i energii
402 - usługi obce
403 - podatki i opłaty
404 - wynagrodzenia
405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 - pozostałe koszty rodzajowe
490 – rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
720-POBY – wpłaty za pobyt
720-POZO – pozostałe wpłaty
750 - przychody finansowe
751 - koszty finansowe
760 - pozostałe przychody operacyjne
760-DARO – przychody operacyjne darowizny
760-POZO – pozostałe przychody operacyjne
761 - pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - fundusz jednostki
851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860 - wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 - wydatki strukturalne
980 - plan finansowy wydatków budżetowych

- 981 – plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 – plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 2. Pozostała treść Zarządzenia nie ulega zmianie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

DYREKTOR
Domu Wczasów Dziecięcych
w Dusznikach-Zdroju
J. Kazimierzak
mgr Jolanta Kazimierzak