

**Zarządzenie Nr 021.8. 2017**  
**Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych w Dusznikach-Zdroju**  
**z dnia 27 marca 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),
- 9) Uchwały Nr 210/2016 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2016r. w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług ( ze zmianami),

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-BUDŻ – 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-ZOBO – rozrachunki z dostawcami – zobowiązania
- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
- 221-VAT – należności z tytułu VAT
- 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-BUDŻ – 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-LUKA – 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  
271-VAT – rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków

### **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 Nr 1/2016 nie ulega zmianie.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 021.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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