

Zarządzenie Wewnętrzne nr 26/2008

Dyrektora Zespołu Dziennych Domów Pomocy Społecznej w Lublinie
z dnia 4 sierpnia 2008 roku

w sprawie zmian w zasadach rachunkowości oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem.

§ 1

W wykonaniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76 poz. 694 z póź. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020), zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. (Dz. U. nr 72 poz. 422)

Dokonuje się zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem w brzmieniu określonym w aneksie nr 2 stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz w zasadach rachunkowości w brzmieniu określonym w aneksie nr 4 stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu


DYREKTOR
Maria Paweła

Aneks nr 2

Do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów oraz gospodarowania mieniem

§ 1

W § 10 w części opisującej dokumenty związane z wypłatą wynagrodzeń w punkcie A wprowadza się następujące zmiany:

- wykreśla się zdanie „dokumenty na podstawie, których przyznano prawo do zasiłku rodzinnego i pielęgnacyjnego”,
- wprowadza się zdanie „oświadczenie w celu uzyskania ryczałtu” (załącznik nr 1).

W § 10 w części opisującej co powinna zawierać lista plac skreśla się zdanie „kwoty zasiłków wypłacanych z ubezpieczenia społecznego i z budżetu państwa”, a w zamian wprowadza się zdanie „kwoty zasiłków wypłacanych z ubezpieczenia społecznego”.

§ 2

W § 10 w części opisującej dowody obrotu materiałowego w punkcie B po wyrazie RW po przecinku dodaje się „zlecenie wydania z magazynu artykułów żywnościowych „*tzw. relewy* (załącznik nr 2),

§ 3

W § 18 skreśla się zdanie – *usługi pralnicze – do dnia 25 każdego miesiąca* „

§ 4

W załączniku nr 1 skreśla się poz. Nr 24 - „*kwitariusze wpłat – pralnia druki*”,

§ 5

W załączniku nr 3 poz.2 „*terapeuta zajęciowy DDPS nr 1*” – zastępuje się słowami „*wyznaczony pracownik DDPS nr 1*”,
- skreśla się poz. 12 i 13,

Aneks nr 4*Do zasad rachunkowości obowiązujących
w Zespole Dziennych Domów Pomocy Społecznej*

1. W załączniku nr 3 pkt. 1 w zakładowym planie kont dodaje się konto pozabilansowe o symbolu 950 *Wydatki strukturalne*.

Ewidencja wydatków strukturalnych prowadzona jest ręcznie w formie tabeli na papierze kancelaryjnym. Tabela zawiera następujące rubryki:

- a) lp,
 - b) nazwę wystawcy faktury – kontrahent,
 - c) treść – opis wydatku,
 - d) nr pozycji nadanej w księgach rachunkowych,
 - e) numer faktury,
 - f) data faktury,
 - g) kwota,
 - h) konta analityczne – odpowiadające poszczególnym kodom klasyfikacji wydatków strukturalnych np. 950/11.
2. W załączniku nr 3 dodaje się punkty 16, 17, 18, 19, 20, 21 w następującym brzmieniu.
16. Licencje na programy antywirusowe i aktualizacje posiadanych programów komputerowych księgowane są bezpośrednio w koszty.
17. Na koncie 231 nie ujmuje się wypłacanego ekwiwalentu za pranie odzieży. Jest on ewidencjonowany na koncie 240.
18. Od 1 stycznia 2008 r dochody realizowane na rzecz budżetu państwa (zadania zlecone) nie są ewidencjonowane na koncie 750. Przepisy § 7 ust 2 znowelizowanego rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r stanowią, iż ujmuje się je jako zobowiązanie na rzecz innych jednostek, i podlegają ewidencji na koncie 225.
19. Wykaz powiązań kont syntetycznych z pozycjami rachunku zysków i strat.

Symbol konta	Nazwa konta	Pozycja rachunku zysków i strat		§
		Symbol	Nazwa	
400	Koszty według rodzajów	B.II	Zużycie materiałów i energii	4210,4220,4260, 4740,4750
		B.III	Usługi obce	4270,4300,4350, 4360,4370,
		B.IV	Podatki i opłaty	4520,
		B.V	Wynagrodzenia	4010,4040,4170,

		B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4110,4120,3020,4280,4440
		B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4230,4410,4420,4430,
		B.VIII	Pozostałe obciążenia	4700
401	Amortyzacja	B.I	Amortyzacja	
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	A.V.	Pozostałe dochody budżetowe	odpłatność za wyżywienie
740	Dotacje i środki na inwestycje	E.I	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	
750	Przychody i koszty finansowe	A.V	Pozostałe dochody budżetowe	W zakresie dochodów budżetowych
		G.II	Odsetki	w zakresie odsetek
		H.II	Inne	w pozostałych zakresach
760	Pozostałe przychody i koszty	A.V.	Pozostałe dochody budżetowe	W zakresie darowizn, sprzedaż składnik. majątkowych,
		D.IV.	Inne przychody operacyjne	w pozostałych zakresach,
		E.II	Pozostałe koszty operacyjne	w pozostałych zakresach
761	Pokrycie amortyzacji	D.III	Pokrycie amortyzacji	
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	N.	Zysk (strata) netto	Po dokonaniu wszystkich wymaganych przeksięgowañ,
		J.I	Zyski nadzwyczajne	W zakresie zysków nadzwyczajnych
		J.II	Straty nadzwyczajne	W zakresie strat nadzwyczajnych,

20. Wykaz powiązań kont z pozycjami w sprawozdaniach Rb 28S, Rb27S, Rb 27ZZ, Rb50 i Rb34

Symbol konta	Nazwa konta	Pozycja w sprawozdaniach		§/ konta analityczne
		Symbol	Nazwa	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Rb28S poz. 5	Zaangażowanie	Konto pozabilansowe 998 (Ma)
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Rb28S poz. 5	Zaangażowanie	Konto pozabilansowe 999 (Ma)
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb28S poz.6	Wydatki wykonane	3020,4010,4040,4110,4120,4170,4210,4220,4230,4260,4270,4280,4300,4350,4360,4370,4410,4420,4430,4440,4520,4700,4740,4750,6050, 6060, (Ma)

201 202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Rb28S poz. 7	Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu spraw.	W zakresie rozliczeń z kontrahentami (Ma)
225	Rozrachunki z budżetami	Rb28S poz. 7	Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu spraw.	W zakresie zaliczek na podatek (Ma)
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Rb28S poz. 7	Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu spraw.	W zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (Ma)
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Rb28S poz. 7	Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu spraw.	W zakresie ZFN (Ma)
240	Pozostałe rozrachunki	Rb28S poz. 7	Zobowiązania wg. stanu na koniec okresu spraw.	W pozostałych zakresach min. ryczałty samochodowe, ekwiwalenty za pranie odzieży (Ma)
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb27S Poz.7	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Saldo konta 130 § 0830 i 0970, w zakresie kontraktów zawartych z gminami i w pozostałych zakresach (Ma 750)
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb27S Poz.8	Dochody otrzymane	Saldo konta 130 § 0830 i 0970
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Rb27S Poz.9	Saldo końcowe	Analityka konta 221(podopieczni wykaz niedopłaty) niezapłacone rachunki, noty za usługi (Wn 201,240)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Rb27S Poz.11	Saldo końcowe	Analityka konta 221(podopieczni wykaz nadpłaty) nadpłacone r-ki za usługi (Ma 201,240)
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb27ZZ Poz. 6	Dochody wykonane	Saldo konta 130 § 0830,0840, 0970
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb27ZZ Poz. 8	Dochody przekazane	Saldo konta 130/02
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Rb27ZZ Poz. 9	Saldo końcowe	Analityka konta 221 (podopieczni wykaz niedopłaty)plus różnica między dochodami wykonanymi a przekazanymi.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Rb27ZZ Poz. 11	Saldo końcowe	Analityka konta 221 (podopieczni wykaz nadpłata0
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Rb 50 Poz. 14	Wykonanie	3020,4010,4040,4110,4120,4170, 4210,4220,4230,4260,4270,4280, 4300,4350,4360,4370,4410,4420, 4430,4440,4520,4700,4740,4750, 6050, 6060, (Ma)
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34 Poz.13	Plan – darowizny § 096	132/01
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34 Poz.14	Wykonanie	132 i stosowne § związane w wykonanie wydatku ze znakiem 01
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34 Poz.13	Plan – odpłatność za wyżywienie § 0830	132 – S01 (Wn)
132	Rachunki dochodów własnych jednostek	Rb 34 Poz.14	Wykonanie	132 – S01 (ma) i 132 § 4300 S01

	budżetowych			
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34 Poz.13	Plan – wynajem sali, złom, sprzedaż samochodu	132/05 (Wn) wynajem sali, 132/06 (Wn) złom 132/0870/08 sprzedaż samochodu
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34 Poz.14	Wykonanie	132 i stosowne § związane w wykonanie wydatku ze znakiem 05, 06, 08,
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb34 Poz 13,14	Plan i wykonanie- oprocentowanie r-ku bankowego	132/02 naliczane proporcjonalnie do wysokości posiadanych środków na poszczególnych tytułach (wykaz)
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Rb 34	Stan środków Pieniężnych	Wykaz
209	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami r-ku dochodów własnych	Rb 34 020 i 040	Należności i zobowiązania	W zakresie rozliczeń z kontrahentami 209 (Wn i Ma)

21. Kontrakty na świadczenie usług zawierane z podopiecznymi Zespołu i innymi podmiotami nie podlegają księgowaniu na koncie 221.

3. W załączniku nr 2 dotyczącego wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego stosownie do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 72 poz.422)* wprowadza się następujące zmiany :
 4. Wykreśla się zdanie „ nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.”
 5. Wprowadza się następujące zasady wyceny należności:
 - a) wartość należności aktualizuje się na zasadach określonych w przepisach art.35 b ustawy o rachunkowości,
 - b) odpisy aktualizujące należności od przychodów z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane w większości do kosztów finansowych. Natomiast odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów zaliczanych do dochodów własnych jednostek budżetowych będą księgowane jako pozostałe koszty (operacyjne) lub finansowe – w zależności od rodzaju należności, której opis dotyczy.
 - c) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw – obciążają te fundusze.

- d) Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Tym samym odpisy te odnoszone są na zmniejszenie zobowiązań wobec tych jednostek z tytułu należności dla nich realizowanych
- 6. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- 7. Z załączniku nr 1 pkt 4 „Metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych” w części terminy inwentaryzacyjne składników majątkowych w pod punkcie 3 skreśla się zadnie „ materiały, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w m-cu roku używałem do celów służbowych prywatny samochód osobowy marki..... o numerze rejestracyjnym i pojemności skokowej silnika

Przedkładam poniższe rozliczenie:

1. Przyznany miesięcznie ryczałt na jazdy lokalne:
.....
2. Zmniejszenie kwoty ryczałtu z tytułu:
 - choroby dni,
 - urlopy (wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego) dni,
 - innej nieobecności w pracy dni,
 - dni, w których nie dysponowałem samochodem dni.

Łącznia kwota zmniejszenia ryczałtu!

Kwota ryczałtu do wypłaty (1-2)

.....
(podpis pracownika)

Zapotrzebowanie żywnościowe nr.....

dla

200 r.

z dnia

I. Jadłospis

Dieta	Ilość osób żywionych	I śniadanie		II śniadanie		Obiad		Podwieczorek		Kolacja	
		Ilość posiłków	Jadłospis	Ilość posiłków	Jadłospis	Ilość posiłków	Jadłospis	Ilość posiłków	Jadłospis	Ilość posiłków	Jadłospis
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Normalna		a b		a b		a b		a b		a b	
Specjalna		a b		a b		a b		a b		a b	
Specjalna		a b		a b		a b		a b		a b	
Dodatki specjalne		a b		a b		a b		a b		a b	
Razem		a b		a b		a b		a b		a b	
Posiłki odpłatne		a b		a b		a b		a b		a b	

Uwaga: w poszczególnych rubrykach podaje się pod:
a – ilość osób żywionych z wyłączeniem pracowników
b – ilość pracowników żywionych bezpłatnie

(podpis z...wierdzającego)