

Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2021
z dnia 30.12.2021.

Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Częstochowie przy ul. Kontkiewicza 2
w sprawie wprowadzenia zmian dotyczących ustalenia dokumentacji przyjętych zasad
prowadzenia rachunkowości (polityki rachunkowości)

Na podstawie art.4 ust.4 i 5 art.10, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 z 1994r. z późn. zmianami) ustala się co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 18/2013 z dnia 31.12.2013r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Częstochowie przy ul. Kontkiewicza 2 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (polityki rachunkowości) dokonuje się następujących zmian:

W § 2 Przyjęte zasady i uproszczenia

Pkt 11 otrzymuje następujące brzmienie:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym i dokument je potwierdzający został przekazany do Sekcji Finansowo-Księgowej do dnia 05. następnego miesiąca. Wyjątkiem jest miesiąc grudzień, w którym należy ująć wszystkie zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym i dokument je potwierdzający został przekazany do Sekcji Finansowo-Księgowej do dnia przekazania sprawozdania finansowego do jednostki nadrzędnej, najpóźniej do dnia 30-tego marca roku następnego.

§ 2

W załączniku nr 2 (Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych) do Zarządzenia wewnętrznego nr 18/2013 z dnia 31.12.2013r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Częstochowie przy ul. Kontkiewicza 2 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (polityki rachunkowości) dokonuje się następujących zmian:

W § 5 Zakładowy plan kont

Pkt 2:

Wprowadza się konto:

- 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

W § 6. Wykaz kont księgi głównej

W części: Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

Wprowadza się konto:

- 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

W § 7. Zasady funkcjonowania kont bilansowych

W części: Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: a) ujęcia zobowiązań, b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 751 „Koszty finansowe”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. – rozwiązanie rezerwy utworzonej z tytułu przeznaczenia środków własnych samorządowych zakładów budżetowych na sfinansowanie planowanych inwestycji w związku ze sfinansowaniem tych inwestycji, w korespondencji z kontami: 800 „Fundusz jednostki”. – rozwiązanie nadwyżki rezerwy ponad faktyczne wydatki na inwestycje (samorządowych zakładów budżetowych) i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, na które utworzono rezerwy. – koszty napraw gwarancyjnych pokrytych z rabatów uzyskanych na ich sfinansowanie lub ryczałtów od dostawców, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący”, 201 „Rozrachunki z dostawcami” – opisanie po upływie gwarancji nadwyżki uzyskanego ryczałtu ponad poniesione koszty napraw	– utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: a) pozostałych kosztów operacyjnych, b) kosztów finansowych, w korespondencji z kontami: 751 „Koszty finansowe”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. – wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach), w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący”. – utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania w związku z przeznaczeniem środków własnych samorządowych na sfinansowanie planowanych inwestycji – fakturowanie zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług wykonywanych przez podatników VAT, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. – ryczałty od dostawców uzyskane na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

	gwarancyjnych, w korespondencji z kontem: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. – zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych , w korespondencji z kontem: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: – Rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, – Przychodów zaliczanych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 01.01.2021 r.

(-) Zbigniew Kamiński
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej