

S.010.1.45.2020

ZARZĄDZENIE Nr 45/2020

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie

z dnia 21 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia aneksu (zmian) do Polityki rachunkowości dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie, stanowiącej Załącznik nr 1 oraz do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie, stanowiącej Załącznik nr 2 oraz do Zakładowego planu kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie stanowiącego załącznik nr 3 oraz do Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 5/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie z dnia 25 marca 2019r. w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art.10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§1

Dokonuje się zmiany w Załączniku nr 1 Polityka rachunkowości dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie w:

IV. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

5. Zasady szczególne, poprzez dopisanie:

„91. Płatność w ramach MPP (mechanizmu podzielonej płatności) polega na podziale transferu środków na kwotę netto i kwotę VAT. PCPR jako podatnik będący odbiorcą (nabywca-Powiat Wołomiński) towarów i usług od innego podatnika VAT, po spełnieniu następujących kryteriów:

- a) Należność ogółem, która wynika z faktury (wartość brutto) jest równa bądź przekracza kwotę o której mowa w art. 19 pkt. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018r.- Prawo Przedsiębiorców oraz art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

- b) Co najmniej jedna pozycja na fakturze dotyczy towarów lub usług wrażliwych (określonych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług)
- c) Sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT
- d) Transakcja nie odbywa się w ramach umowy o partnerstwie publiczno-prawnym lub
- e) Na fakturze kontrahent zawarł wpis opłacenia przy użyciu „*Mechanizm Podzielonej Płatności* „

fakturę zakupową opłaci obowiązkowo przy wykorzystaniu komunikatora przelewu MPP z zastosowaniem split payment.”

§2

Dokonuje się zmian w Załączniku nr 2 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie w :

§3 Zasady dotyczące sporządzania dokumentacji płacowej , poprzez dopisanie :

„ 24. Od 01.01.2021 na mocy odrębnych przepisów zostają wprowadzone w PCPR tworząc nowy instrument oszczędzania na emeryturę Pracownicze Plany Kapitałowe, zwane PPK.

25. Zasady funkcjonowania PPK, obowiązki pracodawcy i pracowników w związku z przystąpieniem do PPK, procedury i wnioski zostaną wdrożone i opisane w odrębnym Regulaminie lub jako załącznik do obowiązującego Regulaminu wynagradzania.”

§ 3

Dokonuje się zmiany w Załączniku nr 3 Plan kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie w:

I. Wykaz kont,

1. Konta bilansowe

2. Konta pozabilansowe, poprzez dopisanie:

„130-05 Rachunek VAT

201-05 Należności VAT

240-05 Pozostałe rozliczenia -należności

853-34 MI zakup skutera inwalidzkiego lub oprzyrządowania wózka

853-36 WTZ- Zajęcia klubowe

853-37 M III

900 Obce środki trwałe w użyciu

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

oraz dokonuje się zmiany w:

II. Opis kont,

Zespół „1” - Środki pieniężne i rachunki bankowe,

Konto 130- „Rachunek bieżący jednostki”, poprzez dopisanie:

„W celu realizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT i stosowania mechanizmu MPP (mechanizm podzielonej płatności) wprowadzono konto „Rachunek VAT”, które jest kontem powiązaniem z rachunkiem bieżącym i dedykowane szczególnie następującym zdarzeniom:

- a) Wpływ środków z otrzymanej zapłaty odpowiadającej kwocie VAT z wystawionej faktury (lub korekty faktury) opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu MPP
- b) Obciążenie konta w celu zapłaty kwoty VAT na rachunek sprzedawcy
- c) Zwrotu VAT dla nabywcy z tytułu faktury korygującej
- d) Zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunek urzędu skarbowego
- e) Zapłaty naliczonych składek ZUS na rachunek ZUS
- f) Wpłaty na rachunek urzędu skarbowego CIT oraz zaliczek na ten podatek (osoby prawne)
- g) W pozostałych sytuacjach określonych w przepisach wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. -Prawo bankowe.

Rozliczeń z Konta 130-05 Rachunek VAT należy dokonywać przy użyciu konta przeciwstawnego 141- Środki pieniężne w drodze. Zapisy na koncie 130-05 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów pomiędzy jednostką, a bankiem. Konto 130-05 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku VAT.”

Zespół „9”-Konta pozabilansowe, poprzez dopisanie

„Konto 900 – „Obce środki trwałe w użyciu”

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konta 900 i 976 na koniec roku budżetowego mogą wykazywać saldo Wn lub Ma, jednakże zapisy dokonywane na kontach nie powodują zmiany wartości aktywów i pasywów.”

§4

Dokonuje się zmian w Załączniku nr 4 Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku oraz odpowiedzialności za powierzone mienie dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie w :

§7 Ewidencja majątku, pkt 4 poprzez dopisanie:

PCPR/ /POWER – ewidencja pozostałych środków trwałych projekt „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”

§5

Wykonanie Zarządzenia powierza się głównemu księgowemu jednostki obsługującej.

§6

Zarządzanie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2021r.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy
Rodzinie w Wołominie
Maciej Burakowski