

Zarządzenie nr 52 /2021

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
we Włocławku
z dnia 31 grudnia 2021 roku

w sprawie:

**zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości
w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku**

Na podstawie § 7 ust. 4 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku (Uchwała Nr X/69/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 31 sierpnia 2015 r., zmieniona Uchwałą Nr XVII/20/2016 z dnia 21 marca 2016 r. oraz Uchwałą Nr XXVII/157/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342)

zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W Zarządzeniu nr 8/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku, zmienionym Zarządzeniem nr 27/2018 z dnia 21 maja 2018 r., Zarządzeniem nr 5/2019 z dnia 25 lutego 2019 r. oraz Zarządzeniem nr 34/2019 z dnia 21 października 2019 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w pkt. III.3. dodaje się podpunkt 3.5. o następującym brzmieniu:

„3.5. należności ulegają przedawnianiu po trzech latach, licząc od dnia, w których decyzja ustalająca nienależnie pobrane świadczenie/zasiłek stała się ostateczna. W trakcie roku budżetowego, a najpóźniej w ostatnim dniu danego roku dokonuje się księgowego odpisu należności, które uległy przedawnieniu.”;

2) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku pkt. III.14. otrzymuje brzmienie:

„**Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.** Jeżeli poniesione koszty przyszłych okresów nie przekraczają - **0,10 %** kwoty budżetu jednostki w danym roku, to ze względu na jego nieistotność, wartość ujmuje się bezpośrednio w kosztach jednostki w miesiącu poniesienia.

Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju.”;

3) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku pkt. V.1. otrzymuje brzmienie:

Księgi rachunkowe prowadzone są dla: Zadań Budżetu Gminy, Zadań Zleconych Gminie, Zadań Rządowych Powiatu, zadań i programów finansowanych ze środków PFRON oraz innych funduszy celowych (odrębnie dla każdego programu), zadań i projektów finansowanych lub dofinansowanych ze środków pochodzących z UE (odrębnie dla każdego projektu) a także dla innych zadań realizowanych na podstawie odrębnych umów lub porozumień.

4) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku pkt V.9. otrzymuje brzmienie:

„Dla każdego realizowanego programu, projektu lub zadania - bez względu na źródło finansowania, jednostka otwiera odrębny rachunek bankowy oraz prowadzi w ramach ksiąg rachunkowych wyodrębnioną ewidencję księgową.

Ewidencja księgową prowadzona jest na kontach syntetycznych i analitycznych odpowiednio oznakowanych dla danego projektu, programu lub zadania. Dowody księgowe (dokumenty źródłowe) są odpowiednio oznakowane i przechowywane w siedzibie jednostki. W zależności od źródła finansowania projektu, programu lub zadania stosuje się odpowiednią klasyfikację budżetową wydatków w paragrafach (dotyczy czwartej cyfry).”;

5) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku pkt VIII. otrzymuje brzmienie:

„VIII. Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych.

1. Dla każdego projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej, innych państw oraz organizacji międzynarodowych otwierany jest odrębny rachunek bankowy.
2. Projekty realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku klasyfikowane są w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą, wskazującą na źródło finansowania wydatków.
3. Ewidencja księgową projektów prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, techniką komputerową przy zastosowaniu programu księgowego „AGEMA”.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założonym projektem, podpisana umową i harmonogramem. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej: faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, polecenia księgowania.
5. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące i kwartały roku.
6. Dokumenty księgowe podlegają weryfikacji:

- 1) pod względem merytorycznym przez Koordynatora projektu, polegającej na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z umową instytucji udzielającej dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym;
 - 2) pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika odpowiedzialnego za obsługę finansową projektu.
7. Sprawdzone, opisane, kompletne i zadekretowane dokumenty zatwierdza do wypłaty Dyrektor oraz Główny księgowy.
 8. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione koszty w ramach Projektu powinny zawierać elementy opisu zgodne z wytycznymi projektu.
 9. Wszystkie dokumenty finansowe przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
 10. Do zasad klasyfikacji zdarzeń i ewidencji szczegółowej należy stosować Zakładowy Plan Kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku.
 11. Rachunkowość projektu unijnego ma odzwierciedlać przebieg jego realizacji oraz strukturę realizowanych zadań, źródła finansowania, poniesione koszty i uzyskane efekty.
 12. Z otrzymanych i wykorzystanych środków europejskich sporządza się informację i rozliczenia wynikające z zawartych umów oraz sprawozdania wynikające z przepisów prawa polskiego.
 13. W przypadku realizowania tego samego projektu przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku oraz przez Urząd Miasta Włocławek wskazane jest zastosowanie jednolitych zasad klasyfikowania składników majątku trwałego i ich umarzania.

6) w Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku po pkt VIII. dodaje się pkt VIIIa. w następującym brzmieniu:

„VIIIa. Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji programów i zadań finansowanych z innych środków zewnętrznych.

1. Do obsługi realizowanych programów i zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków zewnętrznych wyodrębnia się oddzielne rachunki bankowe.
2. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, techniką komputerową przy zastosowaniu programu księgowego „AGEMA” w ewidencji budżetowej lub pozabudżetowej, zgodnie z umową i wytycznymi do programu.
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową i wytycznymi do programu. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej: faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, polecenia księgowania.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące i kwartały roku.
5. Dokumenty księgowe podlegają weryfikacji:
 - 1) pod względem merytorycznym przez Koordynatora programu, polegającej na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z umową, wykonawcą zadania, wytycznymi do programu;
 - 2) pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika odpowiedzialnego za obsługę finansową programu.
6. Sprawdzone, opisane, kompletne i zadekretowane dokumenty zatwierdza do wypłaty Dyrektor oraz Główny księgowy.

7. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione koszty w ramach programu powinny zawierać elementy opisu zgodne przepisami ustawy o rachunkowości oraz z wytycznymi do programu.
8. Wszystkie dokumenty finansowe przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie lub dokumentacji programu.
9. Do zasad klasyfikacji zdarzeń i ewidencji szczegółowej należy stosować Zakładowy Plan Kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku.
10. Rachunkowość danego programu ma odzwierciedlać przebieg jego realizacji oraz strukturę realizowanych zadań i umożliwić identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
11. Z otrzymanych i wykorzystanych środków sporządza się informację i rozliczenia wynikające z zawartych umów oraz sprawozdania wynikające z przepisów prawa polskiego.

7) W Załączniku Nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

1. Konta syntetyczne zadań i funduszy realizowanych w MOPR są oznaczone symbolem tego zadania. Ponadto wprowadza się dodatkowo numerację głównych zadań MOPR celem ich wyróżnienia, m.in.:

- BG- 1 - budżet gminy ,
- BZ/BR - 2 - zadania zlecone gminie i rządowe powiatu,
- BG/P - 3 budżet gminy,
- FA/ZA - 4 - zadania zlecone - alimenty (*rozliczenie komornicze dłużników alimentacyjnych*),
- BG/Z - 5 - budżet gminy zasiłki
- BZ/W, BR/W - 9 - zadania zlecone gminie i rządowe powiatu
- SOW - 10 - Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla osób przemocy w rodzinie
- BG/D- dochody MOPR w zakresie budżetu gminy,
- KD - depozyt,
- AS - Aktywny Samorząd,
- PFRON/4 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- ZFŚS - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Inne - w zależności od realizowanych zadań

2. Konta syntetyczne projektów realizowanych ze środków finansowanych lub współfinansowanych z Unii Europejskiej, innych państw lub organizacji międzynarodowych oraz programów finansowanych z innych źródeł zewnętrznych oznaczane są literowo - oddzielnie dla każdego programu i projektu.

8) w załączniku nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w Wykazie kont syntetycznych zmienia się pozycję:

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenie ewidencji
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym wg tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan	-wartości niematerialne i prawne – zakupione dla MOPR - wartości niematerialne i prawne – zakupione z funduszy pomocowych - wartości niematerialne i prawne – zakupione z innych zadań

9) w załączniku nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w Wykazie kont syntetycznych:

W opisie konta 011 wyrażenie „Zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe od wartości 3.500 zł” otrzymuje brzmienie: Zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe od wartości 10 000 zł”

10) w załączniku nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w Wykazie kont syntetycznych:

Opis konta 013 otrzymuje brzmienie : „Pozostałe środki trwałe w używaniu, służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, od 501 złotych do 10 000 złotych wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki.”

11) w załączniku nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w Wykazie kont syntetycznych:

Opis konta 020 otrzymuje brzmienie:

Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne są nabytymi prawami majątkowymi nadającymi się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich, programy komputerowe z posiadaną licencją (*standardowe oprogramowanie komputerów PC typu Windows zwiększają wartość początkową komputerów, na których zostały zainstalowane.*

12) w załączniku nr 1 do Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku w Wykazie kont syntetycznych:

Opis konta 072 otrzymuje brzmienie:

Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych– konto ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania.

2. W pozostałym zakresie Zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku, zmienione Zarządzeniem nr 27/2018 z dnia 21 maja 2018 r., Zarządzeniem nr 5/2019 z dnia 25 lutego 2019 r. oraz Zarządzeniem nr 34/2019 z dnia 21 października 2019 r., nie ulega zmianie.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 31 grudnia 2021 r.

2. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie informacji publicznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku.

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym

RADCA PRAWNY
Piotr Rzepka

DYREKTOR
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Włocławku

Piotr Gładziński