ZARZĄDZENIE NR 4.2021
DYREKTORA CZĘSTOCHOWSKIEGO CENTRUM ŚWIADCZEŃ
z dnia 5 marca 2021r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 7.2019 Dyrektora Częstochowskiego Centrum Świadczeń w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Częstochowskim Centrum Świadczeń

Na podstawie art.10 i art.13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. 2021 poz.217), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 305), § 19 - 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. 2020 poz. 342), ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. 2020 r. poz. 1342) oraz § 4 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Częstochowskiego Centrum Świadczeń, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 96.2018 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Częstochowskiego Centrum Świadczeń

Dyrektor Częstochowskiego Centrum Świadczeń
zarządza:

§ 1

Zmienia się Załącznik nr 1.1 „Zakładowy plan kont w Częstochowskim Centrum Świadczeń" w części dotyczącej opisu Konta 240 „Pozostałe rachunki", który otrzymuje nowe brzmienie:

„ **Konto 240 „Pozostałe rozrachunki"**

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań oraz roszczeń nieujętych na kontach 201 – 234. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.
Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:
1) wypłata świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych Centrum,,
2) wpływ odszkodowanie za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
3) przekazanie środków na konsolidacje w gminie Miasto Częstochowa,
4) stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych,
5) rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych i pieniężnych,
6) roszczenia sporne,
7) zwrot wadium, kaucji i zabezpieczenia należytego wykonania umów,
8) należność ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
9) należności wewnątrz Centrum,
10) odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
11) naliczone przez banki opłaty obciążające na podstawie przepisów lub umów obce sumy znajdujące się na rachunku sum depozytowych,
12) błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank na podstawie wyciągów bankowych,
13) odpisanie zobowiązań przedawnionych ujętych na tym koncie,
14) rozrachunki z tytułu uczestnictwa w PPK finansowane przez uczestnika PPK oraz podmiot zatrudniający.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
1) naliczenie na podstawie list wypłat kwot świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych Centrum,
2) naliczenie przyznanego odszkodowanie za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
3) zwrot środków z konsolidacji,
4) rozliczenie niedoborów i szkód,
5) ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
6) odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,

7) odpisanie należności i roszczeń nieistotnych oraz umorzonych lub przedawnionych,
8) wpłaty na rachunek sum depozytowych z tytułu wadiów, pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz kaucji,
9) naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów, jeżeli zwiększają zobowiązania wobec właścicieli tych sum,
10) naliczone odsetki za zwlokę w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na tym koncie,
11) wpływy należności wewnątrz Centrum (np. z tytułu refundacji pomiędzy rachunkami Centrum),
12) zobowiązanie ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
13) zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
14) błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
15) rozrachunki z tytułu uczestnictwa w PPK finansowane przez uczestnika PPK oraz podmiot zatrudniający.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań."

§ 2

Zmienia się Załącznik nr 1.1 „Zakładowy plan kont w Częstochowskim Centrum Świadczeń" w części dotyczącej opisu Konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia", który otrzymuje nowe brzmienie:

„ Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:
1) 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
2) 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
3) 412 - Składki na Fundusz Pracy,
4) 428 - Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników),
5) 430 - Zakup usług pozostałych w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników
6) 443 - Różne opłaty i składki (ubezpieczenia pracowników),
7) 444 - Odpisy na ZFŚS,
8) 470 - Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
9) 471 - wpłaty na PPK przez podmiot zatrudniający

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego."

§ 3

W załączniku nr 1.2 „Wykaz programów komputerowych stosowanych w Częstochowskim Centrum Świadczeń w § 1 pkt 3 pozycja 2 tabeli otrzymuje nowe brzmienie:

Lp.	Nazwa programu	Nazwa producenta	Działanie systemu	Rok wprowadzenia do stosowania
2	AGEMA HR	AGEMA	System płacowo-kadrowy	2020

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania