

Zarządzenie nr 11/2022
Dyrektora Żłobka Miejskiego w Czeladzi
z dnia 4 listopada 2022 r.

w sprawie: zmiany w polityce rachunkowości w Żłobku Miejskim w Czeladzi

Na podstawie art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488) oraz art. 53 ust. 1, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964).

zarządzam co następuje:

§1. W polityce rachunkowości w Żłobku Miejskiego w Czeladzi wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Żłobka Miejskiego w Czeladzi z dnia 28 grudnia 2016 r. wprowadzam następujące zmiany:

I. W Części II Obieg i kontrola dokumentów dodaje się:

10. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie naliczeń odpisu na ZFŚS

Jednostka na podstawie danych dotyczących stanu zatrudnienia przekazanych przez osoby odpowiedzialne, dokonuje naliczenia i odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy środków na ZFŚS.

Przekazanie środków 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.) następuje w II transzach: do 31 maja oraz do 30 września każdego roku.

W grudniu każdego roku na podstawie aktualnych danych odnośnie do stanu zatrudnienia w jednostce ponownie przeliczany jest odpis ZFŚS i dokonywane są stosowne rozliczenia pomiędzy kontem bankowym funduszu socjalnego a kontami budżetowymi jednostki, z uwzględnieniem dokonania niezbędnych zmian w planie finansowym jednostki obsługiwanej.

1. Planowane naliczenie wysokości rocznego odpisu na ZFŚS następuje na podstawie danych według stanu zgodnego z danymi posiadanymi przy planowaniu zatrudnienia na kolejny rok budżetowy.

2. W terminie do końca roku obrachunkowego dokonuje się ostatecznego naliczenia rocznego odpisu na ZFŚS według faktycznego średniego zatrudnienia w jednostce.

Ostateczne naliczenie stanowi podstawę do dopłaty lub zwrotu środków pieniężnych na rachunek bankowy ZFŚS.

3. W celu ułatwienia pracy opracowano druk stanowiący załącznik nr 1.

Terminarz obiegu dokumentów w zakresie naliczeń odpisu na ZFŚS

L.p.	Określenie dokumentu – zagadnienia	Rodzaj dokumentu	Osoba sporządzająca zatwierdzająca	Termin dostarczenia	Osoba (komórka) przyjmująca
1.	Naliczenie odpisu na ZFŚS	Druk	Referent Dos płać Główny księgowy, Dyrektor	Okres planowania budżetu ,	Główny księgowy
2.	Ujęcie w księgach naliczonego odpisu	PK	Główny księgowy, Dyrektor	Początek roku budżetowego	Główny księgowy
3.	Ujęcie w księgach korekty naliczonego odpisu	PK	Główny księgowy, Dyrektor	Do 31 grudnia każdego roku	Główny księgowy

Naliczenie odpisu socjalnego na rok**Wysokość planowanego odpisu na ZFŚŚ w Żłobku Miejskim w Czeladzi****I. Odpis podstawowy:**

rok obrachunkowy	przewidywana liczba zatrudnionych pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty)			
	etaty ogółem	w pełnym wymiarze czasu pracy	w szczególnych warunkach lub oszczędnym charakterze	w niepełnym wymiarze czasu pracy
I				
II				
III				
IV				
V				
VI				
VII				
VIII				
IX				
X				
XI				
XII				
srednie zatrudnienie	0	0		0

II. Zwiększenie fakultatywne

1) zwiększenie funduszu o 6,25%- liczba emerytów i rencistów

.....
data i podpis pracownika**Naliczenie wysokości odpisu podstawowego i zwiększeń planowanych na rok**

I. Odpis podstawowy:	-	=	x
II. Zwiększenie odpisu i funduszu:	-	=	x
III. Suma z poz. I i II:	-		kwota do przekazania za cały rok
z tego 75% odpisu:	-		kwota minimalna do przekazania do 31 maja
z tego 25% odpisu:	-		kwota do przekazania do 30 września

.....
data i podpis pracownika.....
data i podpis dyrektora

§2. Pozostałe postanowienia w polityce rachunkowości pozostają bez zmian.

§3. Zmiany w polityce rachunkowości obowiązują od dnia 01.01.2022 r.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się Księgowej Żłobka Miejskiego w Czeladzi.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO W CZELADZI
mgr Jolanta Barańska