Zarządzenie nr 31/2021
Dyrektora Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie
z dnia 30 marca 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 429/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

Na podstawie § 5 ust. 1 pkt. 1 lit. d Statutu Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie określonego w Załączniku Nr 1 do uchwały Nr XLIV/1184/20 z dnia 27 sierpnia 2020 r. zmieniającej uchwałę Rady Miasta Krakowa nr LVIII/1232/16 w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych oraz zmiany statutu Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie (Dz. Urz. Województwa Małopolskiego z 2020 r. poz. 5594) w zw. z 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), § 19 ust. 2 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

W związku z obowiązkiem stosowania od 1 stycznia 2021 r. przepisów o Pracowniczych Planach Kapitałowych w Instrukcji określającej zasady (polityki) rachunkowości w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie wprowadza się następujące zmiany:

1. **W § 6 SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH dodaje się pkt 12:**

„12) **Pracownicze Plany Kapitałowe**

a) **Wydatki na wpłaty do PPK finansowane przez pracodawców**

Wpłaty do PPK pracodawcy powodują powstanie przychodu ze stosunku pracy po stronie pracownika. Są one opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych. Podatek jest potrącany z wynagrodzeń pracowników.
Od wpłat do PPK nie nalicza się składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
Wydatki planuje się **w paragrafie 471** "Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający" w dziale i rozdziale właściwym dla rodzaju działalności.
Podatek dochodowy od nich planuje się w paragrafach odpowiadających wynagrodzeniom osobowym pracowników (np. 401).

b) **Wydatki na wpłaty do PPK finansowane przez pracowników**

Wpłaty te potrąca się z wynagrodzeń pracowników. A zatem nie planuje się na nie dodatkowych środków. Wpłaty dodatkowe do PPK potrąca się z wynagrodzenia, po jego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
Od wpłat do PPK nie nalicza się składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
Wpłaty finansowane przez pracowników uwzględnia się w kwotach ujętych w paragrafach odpowiadających wynagrodzeniom osobowym pracowników, w dziale i rozdziale właściwym dla rodzaju działalności.

c) **Ewidencja**

Ewidencja księgowa rozliczeń jednostki z tytułu wpłat do PPK z instytucją zarządzającą PPK przebiega na kontach: 130, 231, 240 (analityka do konta 240 - w zakresie rozrachunków z instytucją finansową zarządzającą PPK z tytułu rozliczania wpłat do PPK pracodawcy i pracowników), 404, 405 oraz 998 (zaangażowanie).

Zaangażowanie wpłat do PPK należy zaksięgować na stronie Ma pozabilansowego konta 998 na podstawie kalkulacji rocznej na początku roku (paragraf 471 "Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający"). Natomiast na stronie Wn konta 998 należy ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych z tego tytułu w danym roku budżetowym.

Wpłatę do PPK dokonywaną ze środków uczestnika PPK pobiera się z jego wynagrodzenia, po opodatkowaniu. Natomiast wpłaty do PPK finansowane przez jednostkę (podmiot zatrudniający) traktuje się jak świadczenie dla pracownika. Dlatego koszty odnosi się na konto 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia". Drugostronnie ewidencjonuje się na koncie rozrachunkowym z podmiotem zarządzającym PPK na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki", w analityce: podmiot zarządzający PPK.

d) **Sprawozdawczość budżetowa w zakresie PPK**

Wpłaty do PPK należy wskazywać **w sprawozdaniu Rb-28S** z wykonania planu wydatków odpowiednio w paragrafie 471 (wpłaty do PPK finansowane przez jednostkę) oraz jako część paragrafu 401 (wpłaty do PPK finansowane przez pracownika) w kolumnach:

- plan,
- zaangażowanie,
- wydatki wykonane,
- zobowiązania.

e) **Sprawozdawczość finansowa w zakresie PPK**

W poszczególnych częściach sprawozdania finansowego podaje się odpowiednio:

- **w bilansie** jednostki budżetowej - ewentualne zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotu zarządzającego PPK z tytułu wpłaty do PPK należnej za grudzień, płatnej do 15 stycznia (w pasywach w pozycji D.II.5),
- **w rachunku zysków i strat** - koszty na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - (pozycja B.VI),
- **w zestawieniu zmian funduszu** - część wydatków budżetowych (I.1.2),
- **w informacji dodatkowej** - ewentualnie w wyjaśnieniach dodatkowych można jedynie wskazać wysokość wpłat do PPK, jeśli pracodawca zadecyduje o dodatkowych (dobrowolnych) wpłatach pokrywanych przez jednostkę (pozycja II.3).”

2. **W § 8 OPIS POSZCZEGÓLNYCH ZESPOŁÓW KONT pkt 1 pn. KONTA BILANSOWE, ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA, dodaje się:**

„TYPOWE ZAPISY STRONY WN KONTA 231 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRDZEŃ

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
5	Potrącenie dokonane na liście płac z tytułu: - składki na PPK w części finansowanej przez pracownika	240 (AR - 28 Potrącenia na PPK – uczestnik)

TYPOWE ZAPISY STRONY WN KONTA 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
12	Przelew składki na PPK w części finansowanej przez pracownika (AR - 28 Potrącenia na PPK - uczestnik)	130
13	Przelew składek na PPK w części finansowanej przez pracodawcę (AR – 29 Potrącenia na PPK – pracodawca)	130

TYPOWE ZAPISY STRONY MA KONTA 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
8	Naliczenie składki na PPK w części finansowanej przez pracownika (AR - 28 Potrącenia na PPK - uczestnik)	231
9	Naliczenie składek na PPK w części finansowanej przez pracodawcę (AR – 29 Potrącenia na PPK – pracodawca)	405

”

3. W § 8 OPIS POSZCZEGÓLNYCH ZESPOŁÓW KONT pkt 1 pn. KONTA BILANSOWE, ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I ICH ROZLICZENIE, dodaje się:

„TYPOWE ZAPISY STRONY WN KONTA 405 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
3	Naliczenie składek na PPK w części finansowanej przez pracodawcę	240 (AR – 29 Potrącenia na PPK – pracodawca

”

§2

Nadzór nad realizacją powierzam Głównemu Księgowemu Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.