

Zarządzenie nr 53/2012
Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy
z dnia 13 sierpnia 2012 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Polityki Rachunkowości
w Urzędzie Pracy m.st. Warszawy

Na podstawie § 8 ust. 3 pkt 8 Zarządzenia nr 4572/2010 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Pracy miasta stołecznego Warszawy, zmienionego Zarządzeniem nr 5351/2010 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 17 września 2010 r. oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 53/2011 Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy z dnia 30 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Pracy m.st. Warszawy, wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 10 po lit. c kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. d w brzmieniu:

„d) w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach - ujmuje się kwoty zobowiązań wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych przez kontrahentów i przekazanych do Działu Finansowo - Księgowego Urzędu m.st. Warszawy w miesiącu sprawozdawczym. W przypadku dowodów przekazanych do Działu Finansowo – Księgowego w następnym miesiącu do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się te, które wpłynęły nie później niż na 4 dni robocze przed terminem sporządzania sprawozdań z wyjątkiem dokumentów księgowych dotyczących rozliczenia zaliczek pobranych przez pracowników, które księguje się w miesiącu otrzymania rozliczenia zaliczki. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy. W przypadku sprawozdań rocznych należy ująć w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkie zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego.”;

2) po ust.10 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się ust. 11a w brzmieniu:

„ 11 a. Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę od niezapłaconych należności cywilnoprawnych, których wysokość liczona od dnia wymagalności łącznie w ciągu roku nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej.”.

§ 2. W załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 53/2011 Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy z dnia 30 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia Polityki Rachunkowości w Urzędzie Pracy m.st. Warszawy, wprowadza się następujące zmiany:

1) w części „Wykaz kont księgi głównej”:

- a) w pozycji „Zespół 0 – Majątek trwały” nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:
- „080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- b) w pozycji „Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe” po koncie „139 – Inne rachunki bankowe” dodaje się konto 140 o nazwie:
- „140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne”,
- c) w pozycji „Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia” po koncie „240 – Odpisy aktualizujące należności” dodaje się konto 245 o nazwie:
- „245 - Wpływy do wyjaśnienia”,
- d) w pozycji „Zespół 9 - Konta pozabilansowe” po koncie „998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” dodaje się konto 990 o nazwie:
- „990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”;

2) w części „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) i powiązania ich z kontami księgi głównej”:

- a) pozycja Konto 130 – “Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje brzmienie:
- „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym ,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów własnych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w tym korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami 1,2,3,4,7, lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona co najmniej w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.”,

b) po koncie 139 – “Inne rachunki bankowe” dodaje się pozycję - konto 140 w brzmieniu:

- „Konto 140 – “Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak też w walucie obcej i lokat wolnych środków pieniężnych.

Na stronie WN konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa konta 140 umożliwi ustalenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych

Saldo Wn konta 140 oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.”,

c) po koncie 240 – “Pozostałe rozrachunki” dodaje się pozycję - konto 245 w brzmieniu:

- „Konto 245 - “Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Mn ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”,

d) po koncie 981 – “Plan finansowy niewygasających kont” dodaje się pozycję - konto 990 w brzmieniu:

- „Konto 990 - “Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.”.

Handwritten signature and initials in blue ink.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Pracy m.st. Warszawy, oraz pracownikom Urzędu Pracy m.st. Warszawy, do zadań których należy prowadzenie obsługi finansowo - księgowej.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia obejmuje Główny Księgowy Urzędu Pracy m.st. Warszawy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Urzędu Pracy m. st. Warszawy

W. Adach
Wanda Adach

Główny Księgowy
Urzędu Pracy m. st. Warszawy

Renata Czapska
Renata Czapska

„Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym”

Małcu