

Zarządzenie nr 33/2013
Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy
z dnia 26 marca 2013 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 m. st. 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. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1

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

- 1) w części „Wykaz kont księgi głównej” w pozycji „ Zespół 9 - Konta pozabilansowe” po koncie „975 – Wydatki strukturalne” dodaje się konto 976 o nazwie:
- „976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

- 2) W części „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) i powiązania ich z kontami księgi głównej”:
Po koncie „975 – Wydatki strukturalne” dodaje się pozycję – konto 976 w brzmieniu:
„Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Stosowanie tego konta w Urzędzie Pracy m. st. Warszawy ma umożliwić przekazanie informacji uzupełniających dotyczących wzajemnych rozliczeń do przekazywanego jednostkowego sprawozdania finansowego do jednostki nadrzędnej sporządzającej łączne sprawozdanie finansowe.

Ewidencja szczegółowa konta 976 prowadzona jest z podziałem odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Ewidencja na koncie 976 prowadzona z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i obejmuje oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń dla: należności i zobowiązań wzajemnych, przychodów i kosztów, zysków zawartych w aktywach, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami.

Dla należności i zobowiązań wzajemnych po stronie Wn konta 976 ujmuje się należności od innych jednostek budżetowych będących jednostkami Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy, a ich zapłatę - po stronie Ma konta 976. Analogicznie co do zasady zobowiązania ujmuje się po stronie Ma konta 976, a ich zapłatę - po stronie Wn konta 976.

Dla przychodów i kosztów, zysków zawartych w aktywach, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami będącymi jednostkami Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy po stronie Wn konta 976 ujmuje się koszty pochodzące z zakupu usług oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast po stronie Ma konta 976 ujmuje się zobowiązania wobec innych jednostek budżetowych oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

§ 2

Odpowiedzialnymi za wykonanie zarządzenia są pracownicy Urzędu Pracy m. st. Warszawy, do zadań których należy prowadzenie obsługi finansowo - księgowej.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia obejmuje główny księgowy.

§ 4

Zmiany wprowadzone niniejszym Zarządzeniem obowiązują ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego tj. od 01.01.2013 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Urzędu Pracy m. st. Warszawy
W. Adach
Wanda Adach