

**Zarządzenie nr 27/2014**  
**Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy**  
**z dnia 28 maja 2014 roku**

zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych zasad (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 jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 53/2011 Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy z dnia 30 grudnia 2012 r. w sprawie Polityki Rachunkowości w Urzędzie Pracy m. st. Warszawy, wprowadza się następujące zmiany:
  - 1) w części „Wykaz kont księgi głównej” w zespole „1 – środki pieniężne i rachunki bankowe” po koncie „136 – Rachunek państwowych funduszy celowych” dodaje się konto 138 o nazwie:  
"138 - Rachunek środków europejskich"
  - 2) w części „Wykaz kont księgi głównej” w zespole „2 – Rachunki i rozliczenia” po koncie „225 – Rozrachunki z budżetami” dodaje się konto 227 o nazwie:  
"227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"
  - 3) w części „Wykaz kont księgi głównej” w zespole „9 Konta pozabilansowe” po koncie „981 – Plan finansowy niewygasających wydatków” dodaje się następujące konta o nazwie:  
"982 - Plan wydatków środków europejskich"  
"983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego"  
"984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat"  
„994 – Wkład własny niepieniężny”
2. W części „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) i powiązania ich z kontami księgi głównej”:

- 1) Po koncie „136 – Rachunek państwowych funduszy celowych” dodaje się pozycję – konto 138 w brzmieniu:

**Konto 138 - "Rachunek środków europejskich"**

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między ewidencją jednostki a ewidencją banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Konto 138 może wykazywać saldo konta Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków na wydatki dla projektu, w tym odsetki naliczone przez bank od tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 umożliwi ustalenie rodzaju i wysokości sfinansowanych wydatków.

2) Po koncie „225 – Rozrachunki z budżetami” dodaje się pozycję – konto 227 w brzmieniu:

**Konto 227 - "Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"**

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdania Rb-28S na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;

Saldo konta Wn 227 oznacza stan środków europejskich na pokrycie wydatków projektu niewykorzystanych do końca roku lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

3) Po koncie „981 – Plan finansowy niewygasających wydatków” dodaje się pozycję – konto 994 w brzmieniu:

**Konto 994 – „Wkład własny niepieniężny”**

Konto 994 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez jednostkę przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

Na stronie Wn konta 994 ujmuje się wyksięgowanie wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentu Pk (polecenia księgowania) w wysokości poniesionego wkładu niepieniężnego w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 994 ujmuje się przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentów przedstawionych przez jednostkę.

Saldo konta 994 to wartość wniesionego wkładu własnego niepieniężnego. Analityka do konta 994 winna umożliwić ustalenie wkładu własnego niepieniężnego z podziałem na poszczególne projekty.

§ 2

Odpowiedzialnymi za wykonanie zarządzenia organizacyjnego 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 tj. od 01.05.2014 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor  
Urzędu Pracy m. st. Warszawy  
  
Wanda Adach

„Sprawdzono pod względem  
formalno - prawnym”

