

ZARZĄDZENIE nr 04/2012
Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy
w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 07 maja 2012 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie § 7 ust.1 pkt 10 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim z dnia 24 czerwca 2010 r. oraz art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku do zarządzenia nr 01/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim z dnia 05 stycznia 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. w dziale I:

1) ustęp 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Za rok sporządza się sprawozdania:

- a) sprawozdanie F-03 – sprawozdanie o stanie i ruchu środków trwałych,
- b) sprawozdanie Rb-WS-a – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych,
- c) bilans jednostki budżetowej (sporządzony z danych wynikających z ksiąg rachunkowych zarówno budżetu jednostki, jak i Funduszu Pracy),
- d) rachunek zysków i strat jednostki,
- e) zestawienie zmian funduszu jednostki,
- f) sprawozdanie Z-06 – sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy.”

2. w dziale III:

1) ustęp 1 otrzymuje brzmienie:

„Powiatowy Urząd Pracy prowadzi księgi w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. 2010 r., Nr 128, poz. 861, z 2012 r. poz. 121)”

2) ustęp 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„ Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb jednostki. Decyzję podejmuje Główny Księgowy. Dla potrzeb realizacji projektów współfinansowanych

z EFS (PO KL 6.1.3 oraz PO KL 6.1.2) ewidencję prowadzi się na wyodrębnionej analityce do kont syntetycznych. Ponadto w celu prawidłowej realizacji budżetu jednostki, na wyodrębnionej analityce, prowadzi się rachunkowość budżetu w układzie zadaniowym. Wyodrębniona dla potrzeb realizacji budżetu w układzie zadaniowym ewidencja zapewnia wykonanie obowiązków sprawozdawczych”.

- 3) ustęp 2 pkt 1 litera e otrzymuje brzmienie:
„072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- 3) ustęp 2 pkt 1 litera f otrzymuje brzmienie:
„080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- 4) ustęp 2 pkt 2 litera d otrzymuje brzmienie:
„140 – krótkoterminowe aktywa finansowe”
- 5) ustęp 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia:
 - a) 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - b) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - c) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
 - d) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
 - e) 225 – rozrachunki z budżetami,
 - f) 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
 - g) 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - h) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - i) 240 – pozostałe rozrachunki,
 - j) 245 – wpływy do wyjaśnienia,
 - k) 290 – odpisy aktualizujące należności”
- 6) ustęp 2 pkt 7 otrzymuje brzmienie:
„7) Konta pozabilansowe:
 - a) 975 – wydatki strukturalne,
 - b) 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami,
 - c) 980 – plan finansowy wydatków budżetowych,
 - d) 981 – plan finansowy niewygasających wydatków,
 - e) 990 – plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym,
 - f) 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 - g) 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”
- 7) ustęp 2 pkt 2 dodaje się zapis:
„ oraz na podstawie Rozporządzeni Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 121)

3. W załączniku nr 1 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont w dziale I ust. 1 wprowadza się zmiany:

1) pkt 3), który otrzymuje brzmienie:

„Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. 2010 r., Nr 128, poz. 861, z 2012 r. poz. 121)”,

2) w punkcie 4) dodaje się zapis po numerze Dziennika Ustaw oraz pozycji „z późniejszymi zmianami”,

4. W załączniku nr 1 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont w dziale II ustępie 1 wprowadza się zmiany:

1) pkt 1 litera e otrzymuje brzmienie:

„072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

2) pkt 1 litera f otrzymuje brzmienie:

„080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

3) pkt 2 litera f otrzymuje brzmienie:

„140 – krótkoterminowe aktywa finansowe”

4) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia:

- a) 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- b) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- c) 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- d) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
- e) 225 – rozrachunki z budżetami,
- f) 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- g) 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- h) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- i) 240 – pozostałe rozrachunki,
- j) 245 – wpływy do wyjaśnienia,
- k) 290 – odpisy aktualizujące należności”

5) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) Konta pozabilansowe:

- a) 975 – wydatki strukturalne,
- b) 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- c) 980 – plan finansowy wydatków budżetowych,
- d) 981 – plan finansowy niewygasających wydatków,
- e) 990 – plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym,
- f) 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- g) 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

5. W załączniku nr 1 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont w dziale III wprowadza się zmiany:

1) ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„Konto 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

2) ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:
„Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

3) ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„Konto 140 - krótkoterminowe aktywa finansowe”.

6. W załączniku nr 1 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont w dziale III ust. 3a wprowadza się zmiany:

1) dodaje się pkt 12 o nazwie Konto 245 – wpływy do wyjaśnienia, który otrzymuje brzmienie:

„12) Konto 245 – wpływy do wyjaśnienia

- a) Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
- b) Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności przebieganie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą wpłaty oraz zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.
- c) Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
- d) Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
- e) Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.”

2) dotychczasowy pkt 12 Konto 290 – odpisy aktualizujące należności, staje się pkt 13 o nazwie Konto 290 – odpisy aktualizujące należności.

7. W załączniku nr 1 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont w dziale III ust. 7 wprowadza się zmiany:

1) po punkcie 1 dodaje się pkt 2 o nazwie „Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami

976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami

- a) Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- b) Dla każdego przedmiotu wyłączeń należy prowadzić odrębną analitykę.
- c) Dla wzajemnych rozliczeń przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań należy prowadzić oddzielną ewidencję.
- d) Dla przychodów i kosztów ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
- e) Na stronie Wn konta 976 ewidencjonuje się należności od innych jednostek organizacyjnych na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
- f) Na stronie Ma konta 976 ewidencjonuje się zapłatę należności, saldo należności niezapłaconych na koniec roku.”

2) wprowadza się nowy pkt o nazwie „Konto 990 - plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

990 – plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

- a) Konto 990 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
- b) Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym i jego zmiany.
- c) Na stronie Ma 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.
- d) Ewidencję konta 990 prowadzi się w sposób szczegółowy.”

8. W załączniku nr 2 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w dziale I § 1 wprowadza się zmiany:

1) ustęp 5 otrzymuje brzmienie:

„Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. 2010 r., Nr 128, poz. 861, z 2012 r. poz. 121)”,

2) w ustępie 6 dodaje się zapis po numerze Dziennika Ustaw oraz pozycji „z późniejszymi zmianami”.

9. W załączniku nr 2 do Dokumentacji Zasad (polityki) Rachunkowości – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w dziale IV § 8 ustęp 5 otrzymuje brzmienie:

„ 5. Przelewy oraz zlecenia autowypłaty w systemach elektronicznej bankowości PeKaO Biznes 24 oraz iPKO mogą autoryzować w/w osoby.

W przypadku zmiany systemu elektronicznej bankowości do autoryzowania złożonych przelewów oraz ich akceptacji zawsze stosowana będzie zasada obustronnej autoryzacji, przy dowolnej kombinacji Dyrektor/Główny Księgowy, Z-ca Dyrektora/Główny Księgowy, Dyrektor/Z-ca Głównego Księgowego, Z-ca Dyrektora/Z-ca Głównego Księgowego.”

10. W załączniku nr 2 do Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych – dokument o nazwie Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim otrzymuje brzmienie:

**„Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań
finansowych Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim**

Rodzaj sprawozdania	Jednostka przekazująca sprawozdanie	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później	Uwagi

			niż	
Bilans Powiatowego Urzędu Pracy - środki budżetowe oraz FP i EFS	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	Jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Stargardzki	31 marca	Dokument
Rachunek zysków i strat jednostki	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	Jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Stargardzki	31 marca	Dokument
Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	Jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Stargardzki	31 marca	Dokument
Rb-WS a roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jst	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	Jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Stargardzki	31 marca	Dokument

11. W załączniku nr 4 do Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych –dokument o nazwie Wykaz stanowisk pracy osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej otrzymuje brzmienie:

„Wykaz stanowisk pracy osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej

Lp.	Stanowisko pracy	Zakres kontroli
1.	Stanowisko do spraw funduszu pracy	Fundusz pracy
2.	Stanowisko do spraw budżetu	Budżet jednostki
3.	Stanowisko do spraw płac	Płace
4.	Stanowisko pracy do spraw rozliczania EFS (inne projekty realizowane ze środków unijnych)	EFS, środki unijne

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 15 lutego 2012 r.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Stargardzie Szczecińskim
[Signature]
Patrycja Gross

KANCELARIA PRAWNICZA
mgr Magdalena Wójciszak
KACCO PRAWNY
Os. Zachód 111, 73-110 Stargard Szczeciński
73-110 Stargard Szczeciński
NIP 854-002-75-36 Reg. 810458179