

Zarządzenie Nr 1/2016
Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Turku
z dnia 05.01.2016 r.

w sprawie zmiany dokumentacji zasad polityki rachunkowości

Na podstawie § 6 pkt 9 załącznika do uchwały nr 456/2009 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 21.10.2009r.
w sprawie regulaminu organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Turku

zarządzam:

§ 1

W dokumentacji zasad polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Turku z dnia 20.07.2012 roku wprowadza się zmiany określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.
Zobowiązuje się Głównego Księgowego do zapoznania pracowników Powiatowego Urzędu Pracy ze zmianami w dokumentacji zasad polityki rachunkowości.

§ 3

Zarządzenie stosuje się ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy w Turku

Beata Bartczak

W dokumentacji zasad polityki rachunkowości (Zarządzenie Nr 13/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Turku z dnia 20.07.2012 roku) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w rozdziale V § 27 uchyla się podpunkt 1.1.3.5.
- 2) w rozdziale V § 27 dodaje się podpunkt 1.1.4.5a w brzmieniu:

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840. • Przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe. 	<ul style="list-style-type: none"> • Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.

Konto 226 może wykazywać Saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się według:
– poszczególnych należności budżetowych.

Dla ewidencji operacji do konta „Długoterminowe należności budżetowe tworzy się konta analityczne”:

Zasada budowy konta analitycznego:

226- DZ-ROZ-PAR-KONTRAHENT gdzie:

DZ- Dział;

ROZ-Rozdział;

PAR – Paragraf;

KONTRAHENT- numer konta FK w systemie Syriusz poprzedzony dwuznakowym prefiksem kontrahenta;

Typowe zapisy na koncie 226 z określeniem kont korespondujących:

<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	840
Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	221
221	Przebiegowanie wymagalnej w danym roku należności do należności krótkoterminowych

- 3) w rozdziale V § 27 podpunkt 1.1.6 otrzymuje brzmienie:

1.1.6 Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający

sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

4) w rozdziale V § 27 podpunkt 1.1.6.2 otrzymuje brzmienie:

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Na koncie 401 ujmuje się w szczególności:

Wn	
• opłaty za dostawę energii elektrycznej,	§ 426
▪ zakup materiałów wyposażenia	§ 421

Dla ewidencji operacji do konta zużycie materiałów i energii tworzy się konta analityczne:

Zasada budowy konta analitycznego:

401-DZ-ROZ-PAR-ROW

DZ- dział budżetowy;

ROZ- rozdział budżetowy;

PAR – paragraf budżetowy;

ROW- symbol określający rodzaj wydatku

5) w rozdziale V § 27 podpunkt 1.1.6.3 otrzymuje brzmienie:

Konto 402 - "Usługi obce"

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie 402 ujmuje się w szczególności:

Wn	
▪ zakup usług remontowych,	§ 427
▪ zakup usług pozostałych,	§ 430
▪ opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	§ 436
▪ zakup usług obejmujących tłumaczenia	§ 438
▪ zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	§ 439
▪ koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	§ 461

Dla ewidencji operacji do konta usługi obce tworzy się konta analityczne:

Zasada budowy konta analitycznego:

402-DZ-ROZ-PAR-ROW

DZ- dział budżetowy;

ROZ- rozdział budżetowy;

PAR – paragraf budżetowy;

ROW- symbol określający rodzaj wydatku.

- 6) w rozdziale V § 27 uchyla się podpunkt 1.1.8.6.
- 7) w rozdziale V § 27 uchyla się podpunkt 1.1.8.7.
- 8) w rozdziale V § 28 dodaje się podpunkt 1.2.6 w brzmieniu:

Konto 940 – „Wartość zrealizowanych zamówień”

Konto 940 służy do ewidencji udzielonych zamówień publicznych ze środków budżetowych, środków ZFŚS oraz innych na potrzeby sporządzenia wymaganych sprawozdań.

Na stronie Ma ujmuje się wartość udzielonych zamówień

Zasada budowy konta analitycznego:

940-RZ-...

RZ-rodzaj zamówienia;

... Dalsza rozbudowa konta analitycznego uzależniona jest od szczegółowości danych wykazywanych w wymaganym sprawozdaniu

- 9) w rozdziale V § 28 dodaje się podpunkt 1.2.7 w brzmieniu:

Konto 960 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 960 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych w szczególności z tytułu odroczenia opłaty za usunięcie krzewów.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązanie warunkowe.

Na stronie Wn ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania.

Zasada budowy konta analitycznego:

960-ROW-KONTRAHENT

ROW- symbol określający rodzaj wydatku;

KONTRAHENT- numer konta FK w systemie informatycznym kontrahenta;

- 10) w rozdziale V § 29 w podpunkcie 2) dodaje się podpunkt 2.3 w brzmieniu:

Konto 940 – „Wartość zrealizowanych zamówień”

Konto 940 służy do ewidencji udzielonych zamówień publicznych ze środków FP na potrzeby sporządzenia wymaganych sprawozdań.

Na stronie Ma ujmuje się wartość udzielonych zamówień

Zasada budowy konta analitycznego:

940-RZ-...

RZ-rodzaj zamówienia;

... Dalsza rozbudowa konta analitycznego uzależniona jest od szczegółowości danych wykazywanych w wymaganym sprawozdaniu