

ZARZĄDZENIE NR 21/2013
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 16 stycznia 2013 r.

o zmianie zarządzenia Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz.1223; zmiany z 2009r. Dz. U. Nr 157, poz.1241; Nr 165, poz. 1316; zmiany z 2010r. Nr 47, poz.278; zmiany z 2011r. Dz. U. Nr 102, poz.585; Dz. U. Nr 199, poz.1175; Dz. U. Nr 232, poz.1378; zmiany z 2012r. Dz. U. Nr 855; Dz.U. Nr 1342), szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; zmiany z 2010r. Dz. U. Nr 28, poz.146, Dz. U. Nr 96, poz.620, Dz. U. Nr 123, poz.835; Dz. U. Nr 152, poz.1020; Dz. U. Nr 238, poz.1578; Dz. U. Nr 257, poz.1726; zmiany z 2011r. Dz. U. Nr 185, poz.1092; Dz. U. Nr 201, poz.1183; Dz.U. Nr 234, poz.1386; Dz.U. Nr 240, poz.1429 i Dz.U. Nr 291, poz.1707; zmiany z 2012r. Dz.U. Nr 1456, Dz.U. Nr 1530, Dz.U. Nr 1548)

z a r z ą d z a m, c o n a s t ę p u j e :

§ 1. W zarządzeniu Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

W załączniku nr 4, w części II Opis kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej pkt.22 otrzymuje brzmienie:

"Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Na koncie tym mogą być również ewidencjonowane (jeśli są ujmowane na listach płac) świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na stronie **Wn konta 231** ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie **Ma konta 231** księguje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty działalności operacyjnej, inwestycyjnej albo zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo **Ma** oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz innych ujętych na listach płac	130, 135, 139
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu*: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników, – składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, – składek i potrąconych pożyczek do Pracowniczej Kasy Zpomogowo- Pożyczkowej – nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników - inne potrącenia	225 229 240 240 234 240

* Potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: – koszty działalności operacyjnej – koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) – straty nadzwyczajne działalności operacyjnej – zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	404 080 771 851
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie).	240

Ewidencja analityczna prowadzona jest według wynagrodzeń i umów zleceń i o dzieło oraz wypłat z tych tytułów, ponadto w programie płacowym obsługującym Urząd Miasta Bolesławiec, prowadzi się szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia i świadczenia zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń. Imienna ewidencja wynagrodzeń jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Ewidencja szczegółowa do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.”

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miasta Bolesławiec do zapoznania się treścią zarządzenia oraz przestrzegania zawartych w nim postanowień.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam zastępcom prezydenta, skarbnikowi, sekretarzowi, naczelnikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta Bolesławiec.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012r.
MG/MM

wz. Prezydenta Miasta
I Zastępcą Prezydenta
Miasta

Iwona Mandżuk-Dudek

Uzasadnienie

do Zarządzenia Nr 21/2013 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 16 stycznia 2013 r. o zmianie zarządzenia Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Praktyka stosowania procedur określonych w zarządzeniu nr 309/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 30 lipca 2012r. w sprawie zasad sporządzania i obiegu dokumentów oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Bolesławiec wymusiła konieczność dokonania ich weryfikacji i aktualizacji.

wz. Prezydenta Miasta
I Zastępcy Prezydenta
Miasta

Iwona Mandżuk-Dudek