

Informacje przekazane uczestnikom dialogu technicznego.

Zagadnienia charakterystyczne, tj.:

1. Kadry i Płace
 - Załączniki : WYNAGRODZENIA ADMINISTRACJA , POZOSTALI I ZAŁOGI,
2. Ilość kont syntetycznych i analitycznych:
 - ok 1000,
3. Księgowanie kosztów według miejsc powstawania:
 - Załącznik: ROZLICZENIE KOSZTÓW
4. Sprawozdania:
 - Sprawozdania Rb: Rb-28, Rb-23, Rb-27, Rb-N, Rb-Z, Rb-WSb, Rb-70, Rb-BZ1, Rb-28 Programy, Rb-28 UE,
 - Sprawozdania statystyczne: Z-02, Z-03, Z-05, Z-06, F-03, PNT-01, G-01,
 - Deklaracje do Urzędów Skarbowych: VAT-7, PIT-11, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-40, PIT-4R,
5. Kontrola Planu
 - zapewnienie kontroli wydatków i zaangażowania w ramach planu finansowego jednostki,
6. Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa (PKZP)
 - osobne FK -zapewnienie księgowania poza księgami jednostki .

WYNAGRODZENIA - ADMINISTRACJA + POZOSTALI

SKŁADNIKI STAŁE:

- | | |
|---------------------|--|
| - płaca zasadnicza | - kwota z tabeli płaca zasadnicza |
| - premia uznaniowa | - płaca zasadnicza x % |
| - premia dodatkowa | - kwota |
| - dodatek funkcyjny | - kwota z tabeli wg stanowiska |
| - wysługa lat | - płaca zasadnicza x % (od 5% do 20%) |
| - dodatek za język | - średnie wynagrodzenie w MSPiR x 10 % |

SKŁADNIKI ZMIENNE:

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| - dodatek specjalny | - kwota |
| - dodatek nocny | - zgodnie z przepisami |
| - nadgodziny 0%, 50% i 100% | - zgodnie z przepisami |
| - funkcje dodatkowe | - kwota |

- urlop okolicznościowy - składniki stałe i zmienne z bieżącego miesiąca za każdy dzień
- dopłata urlopową - zgodnie z przepisami, stałe składniki z bieżącego m-ca + średnia ze zmiennych składników z 3 m-cy
- ekwiwalent za urlop - zgodnie z przepisami, stałe składniki z bieżącego m-ca + średnia składników zmiennych z 3 m-cy : współczynnik do obliczania ekwiwalentu za urlop
- wynagr. chorobowe - zgodnie z przepisami
- zasiłki ZUS - zgodnie z przepisami

SKŁADNIKI DODATKOWE:

- przejazdy - kwota do oskładkowania i opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie
- ryczałt samochodowy - kwota do opodatkowania w całości i do wypłaty
- delegacje - kwota do oskładkowania i opodatkowania, nie podlega wypłacie
- ekwiwalent za pranie - kwota z tabeli i do wypłaty
- umundurowanie - kwota do oskładkowania i opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie
- ZFŚS - kwota do opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie
- bilety dopłaty - kwota do opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie

W firmie funkcjonują łącznie 3 główne listy:

- Załogi płacone 10 każdego miesiąca
- Pozostali płacone 10 każdego miesiąca
- Administracja płacone ok. 28 każdego miesiąca

oraz liczne listy dodatkowe np. nagrody jub., odprawy, trzynastki

WYNAGRODZENIA - ZAŁOGI PŁYWAJĄCE

SKŁADNIKI STAŁE:

- płaca zasadnicza - kwota z tabeli płaca zasadnicza
- premia uznaniowa - (płaca zasadnicza + kwota) x 10%
- premia dodatkowa - kwota
- dodatek funkcyjny - kwota z tabeli dodatków funkcyjnych wg stanowiska i miejsca zatrudnienia /statek/
- wysługa lat - płaca zasadnicza x % (od 5% do 20%)
- dodatek za język - średnie wynagrodzenie w MSPiR x 10 %

SKŁADNIKI ZMIENNE:

- dodatek specjalny - kwota
- nadgodziny 0%, 50% i 100% - zgodnie z przepisami
- pogotowie - kwota x ilość dni (2,00 zł/godz. x 14 godz. x 15dni lub 16 dni)
- premia remontowa - (płaca zasadnicza x %) : 30 x ilość dni remontu
- funkcje dodatkowe - kwota
- przestój - płaca zasadnicza za każdy dzień
- urlop okolicznościowy - składniki stałe i zmienne z bieżącego miesiąca za każdy dzień
- dopłata urlopową - zgodnie z przepisami, stałe składniki z bieżącego m-c+ średnia ze zmiennych składników z 3 m-cy
- ekwiwalent za urlop - zgodnie z przepisami, stałe składniki z bieżącego miesiąca + średnia składników zmiennych z 3 m-cy : współczynnik do obliczania ekwiwalentu za urlop
- wynagr. chorobowe - zgodnie z przepisami
- zasiłki ZUS - zgodnie z przepisami

SKŁADNIKI DODATKOWE:

- przejazdy - kwota do oskładowania i opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie
- ryczałt samochodowy - kwota do opodatkowania w całości i do wypłaty
- ekwiwalent za pranie - kwota z tabeli i do wypłaty
- strawne - kwota x ilość dni, składki ZUS od kwoty powyżej stawki za delegację za każdy dzień, podatek od całości, kwota do wypłaty
- wyżywienie - kwota x ilość dni, składki ZUS od kwoty ponad ¼ najniższego wynagr. za cały miesiąc, podatek od całości, nie podlega wypłacie
- umundurowanie - kwota do oskładkowania i opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie
- ZFŚS - kwota do opodatkowania w całości, nie podlega wypłacie

ROZLICZENIE KOSZTÓW

1. Dokumenty źródłowe po ich zaakceptowaniu do realizacji, przedkładane są do zaksięgowania i stają się dowodami księgowymi poprzez nadanie im przez Dział Rachunkowości dekretu księgowego, wg następującej kolejności:
 - zespół „4” – koszt rodzajowe,
 - zespół „5” – według wydziałów (miejsca powstawania kosztów).
2. Zadekretowane dowody księgowe zostają wprowadzone do systemu F-K w grupie kosztów rodzajowych i wg wydziałów (MPK). Dla przykładu w kosztach dotyczących energii elektrycznej m/s Pasat dekretacja będzie wyglądać następująco: rodzajowo 401 4260 31 energia elektryczna, wg wydziałów 118 – 426.

3. Koszty dotyczące rozchodu materiałów z magazynów oraz amortyzacji środków trwałych przenoszone są do FK automatycznie.
4. Podczas księgowania dokumentów następuje utworzenie rejestru 98, który tworzy zapisy na kontach zespołu 5.
5. Koszty bezpośrednie wydziałów (MPK) od 110 do 193 księgowane są na koncie 520 01 xxx do 520 06 xxx (gdzie xxx to składnik kalkulacji).
6. Narzuty na wynagrodzenia (kalkulacja 411) oraz odpis na ZFŚS (444) księgowane są na poszczególne MPK proporcjonalnie do płac, których dotyczyły narzuty.
7. Koszty, które nie można przypisać do MPK 110 – 193 trafiają na wydział 400 i księgowane są na koncie 520 99 xxx.
8. Koszty MPK 00055010 księgowane są na koncie 550 10 xxx a koszty MPK 00053101 na koncie 531 01.
9. Po zaksięgowaniu wszystkich kosztów bezpośrednich następuje rozliczenie kosztów pośrednich (kosztów wydziałowych) oraz kosztów ogólnozakładowych wg scenariuszy:
 - Scenariusz 01
Koszty Wydziału Techniki i Zaopatrzenia z konta 531 01 rozksięgowywane są procentowo:
 - a) 27,8 % na konto 550 31 700 – rozliczenie kosztów bazy
 - b) 47,2 % na konto 550 50 700 – rozliczenie kosztów magazynów
 - c) 25 % na MPK 174 (konto 520 05 430) – baza rozlewów Gdynia
 - Scenariusz 05
Koszty pośrednie z konta 520 99 xxx rozksięgowywane są proporcjonalnie do płac z pochodnymi (składniki kalkulacji: 401, 404, 411, 417) na poszczególne MPK na konta 520 01 700 – 520 06 700 jako koszty ogólnowydziałowe
 - Scenariusz 09
Koszty ogólnozakładowe z konta 550 rozksięgowywane są proporcjonalnie do sumy kosztów z wyjątkiem płac z pochodnymi (wszystkie składniki kalkulacji oprócz 401, 404, 411, 417) na poszczególne wydziały (MPK) na konta 520 01 800 – 520 06 800 jako koszty ogólnozakładowe.
 - Scenariusz 90
Po wprowadzeniu do scenariusza godzin jakie przepracowały poszczególne wydziały liczona jest stawka godzinowa. Następnie koszty z konta 520 01 000 – 520 06 000 przenoszone są na konta 501 00 1 – 501 00 6
10. Końcowym wydrukiem rozliczenia kosztów jest „Wynik działalności” dla poszczególnych wydziałów (MPK) z podziałem na rodzaje działalności 1 – 6 oraz zbiorczy) zawierający następujące elementy, w skład których wchodzi następujące składniki kalkulacji:
 - a) Płace: 401, 404, 411, 417,
 - b) Wyżywienie (świadczenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń): 302
 - c) Energia: 426
 - d) Materiały: 421

- e) Ubezpieczenia: 443
- f) Amortyzacja: 100
- g) Remonty: 427
- h) Inne: 444, 414, 441, 442, 448, 450, 451, 452, 470
- i) Usługi pozostałe: 430, 436, 439, 428, 440,
- j) Koszty bezpośrednie: suma od a) do i)
- k) Koszty pośrednie (koszty ogólnowydziałowe): 700
- l) Koszt wytworzenia: suma j) i k)
- m) Stawka godzinowa: koszt wytworzenia dzielony na ilość przepracowanych godzin
- n) Koszty ogólnozakładowe: 800
- o) Koszty ogółem: suma l) i n)

11. Zestawienie katalogu wydziałów (MPK – miejsc powstawania kosztów):

- Statki ratownicze (01)
 - 110 – Cyklon
 - 111 – Huragan
 - 112 – Szkwiał
 - 113 – Tajfun
 - 114 – Monsun
 - 115 – Wiatr
 - 116 – Bryza
 - 117 – Orkan – R1
 - 118 – Pasat – R2
 - 119 – Sztorm – R3
 - 130 – R30
- Brzegowe Stacje Ratownicze (02)
 - 161 – BSR Darłowo – zintegrowana – R26
 - 162 – BSR Dziwnów – zintegrowana – R28
 - 163 – BSR Kołobrzeg – zintegrowana – R27
 - 164 – BSR Łeba – zintegrowana – R10, R24
 - 165 – BSR Sztutowo – R21
 - 166 – BSR Świbno – R22
 - 167 – BSR Ustka – zintegrowana – R4, R25
 - 168 – BSR Władysławowo – zintegrowana – R5, R23
- Stacje Ratownicze (03)
 - 181 – SR Hel
 - 182 – SR Tolkmicko

- 184 – SR Górk Zachodnie
- 188 – SR Trzebież
- Statki rozlewowe (04)
 - 157 – Kpt. Poinc – R11, R20
 - 158 – Czesław
- Bazy zwalczania rozlewów (05)
 - 173 – Baza Rozlewowa Świnoujście
 - 174 – Baza Rozlewowa Gdynia
- Wydziały koordynujące (06)
 - 192 – MRCK Gdynia, MPCK Świnoujście,
 - 193 – Dział Informatyki
 - 189 – Wydział Poszukiwania i Ratownictwa Morskiego ER
- Rezerwa (99)
 - 400 – koszty wspólne
- Pozostałe
 - 00055010 – Administracja
 - 00053101 – Wydział Techniki i Zaopatrzenia ET

21. Wykaz składników kalkulacji

- 000 – Rozliczenie kosztów eksploatacyjnych
- 100 – Amortyzacja
- 302 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
- 401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników
- 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne
- 411 – Składki ZUS, FP i FEP
- 414 – PFRON
- 417 – Wynagrodzenia bezosobowe
- 421 – Materiały i wyposażenie
- 426 – Energia
- 427 – Usługi remontowe
- 428 – Usługi zdrowotne
- 430 – Usługi pozostałe
- 436 – Usługi telekomunikacyjne
- 439 – Ekspertyzy, analizy
- 440 – Opłaty za adm. i czynsze za budynki itp.
- 441 – Podróże służbowe krajowe

442 – Podróże służbowe zagraniczne
443 – Różne opłaty i składki
444 – Odpisy na ZFŚS
448 – Podatek od nieruchomości
450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst
451 – Opłaty na rzecz budżetu państwa
452 – Opłaty na rzecz budżetów jst
454 – Składki do organizacji międzynarodowych
470 – Szkolenia
700 – Koszty ogólnowydziałowe
800 – Koszty ogólnozakładowe.