

Zarządzenie Nr 16 / 2021

Starosty Ząbkowickiego

z dnia 12.05. 2021 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz
zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2020 poz.920) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021 poz.217 ze zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 poz.305), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 poz.342) zarządzam, co następuje:

§1

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 50/2015 Starosty Ząbkowickiego z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich wprowadza się następujące zmiany:

1.Punkt 9. otrzymuje następujące brzmienie:

„9.Księgi rachunkowe są prowadzone:

9.1. przez Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich dla: budżetu Powiatu, Starostwa Powiatowego, Skarbu Państwa i innych funduszy.

W odrębnych rejestrach księgowych ujmuje się m.in.:

- dochody i wydatki Powiatu Ząbkowickiego- Organ,
- dochody Starostwa Powiatowego – Dochody,
- wydatki budżetowe Starostwa Powiatowego i mienie Powiatu Ząbkowickiego – Wydatki,
- dochody i mienie Skarbu Państwa - Dochody Skarbu Państwa,
- wpłaty wadium, zaliczki, zabezpieczenie należytego wykonania umów itp. – Depozyty,
- wpływy i wydatki funduszu socjalnego - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- ekwiwalenty za zalesienia – Zalesienia,

Handwritten signature

- Projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z dotacji , jeśli umowa o dofinansowanie wymaga prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego,
- Projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, jeśli umowa o dofinansowanie wymaga prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego,
- Programy realizowane ze środków PFRON-u, m.in. „Program wyrównywania różnic między regionami III” ,
- Rachunki VAT,
- dochody i wydatki realizowane dzięki dofinansowanie z Krajowego Funduszu Szkoleniowego,

- 9.2.przez Powiatowy Urząd Pracy, na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu,
- 9.3.przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu,
- 9.4.przez Zespół Szkół Zawodowych w Ząbkowicach Śląskich, na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu,
- 9.5.przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ziębicach, na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu.”

2. Dodaje się podpunkt 28.7 o następującym brzmieniu:
 „28.7. Quorum PPK - zapewnia wprowadzanie oraz edycję danych o pracownikach objętych Pracowniczymi Planami Kapitałowymi i umożliwia tworzenie przelewów dla instytucji finansowej.”

§2

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 50/2015 Starosty Ząbkowickiego z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ząbkowicach Śląskich (załącznik nr 2 do zakładowego planu kont – Zasady funkcjonowania poszczególnych kont- JEDNOSTKA BUDŻETOWA- STAROSTWO POWIATOWE- konta bilansowe) opisy do kont 231,240,405 otrzymują następujące brzmienie :

231	231-dział-rozdz-§-xyz	<p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Starostwa Powiatowego i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, umowy agencyjno – prowizyjnej, umów zlecenia i umów o dzieło oraz innych umów.</p> <p>Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to z jakich środków są finansowe. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz wypłacone nagrody z zakładowego funduszu nagród, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonowane są również opłaty na PPK obciążające pracownika.</p>
-----	-----------------------	---

		<p>Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, - potrącenia obciążające pracownika, dokonane z naliczonych na liście wynagrodzeń, - wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - potrącenia na liście wynagrodzeń z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika. <p>Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Na stronie Ma konta 231 księguje się też zmniejszenia – korektę naliczonych opłat na PPK.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest według działów, rozdziałów i paragrafów co umożliwia dokładne ustalenie stanu należności i zobowiązań wg podziałki klasyfikacji budżetowej. Możliwe jest dalsze uszczegółowienie kont poprzez dodanie kolejnych cyfr w miejsce y i z.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu: wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wypłaconych z góry wynagrodzeń za następny okres, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a nie wypłaconych wynagrodzeń.</p> <p>W typowych księgowaniach wykorzystywane są następujące konta:</p> <ul style="list-style-type: none"> 101 – kasa 130 – rachunek bieżący jednostki 240 – pozostałe rozrachunki 225 – rozrachunki z budżetami 229 – pozostałe rozrachunki publiczno – prawne 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami 404 – wynagrodzenia
240	240-dział-rozdz-§-xyz	<p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek, - rozliczenie różnic kursów walut obcych występujących na koniec roku obrotowego - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, - roszczenia sporne, - krótko i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielanych z funduszy celowych, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. <p>Na koncie tym ewidencjonowane są również rozrachunki z instytucjami finansowymi z tytułu PPK (pracowniczych planów kapitałowych).</p> <p>Na stronie Wn konta 240 księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej), - rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,

Sm

		<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości sum na zlecenie, - roszczenia sporne, - odpisanie zobowiązań przedawnionych, - odprowadzania różnych potrąceń z list płac (z tytułu należności księgowych na tym koncie), - błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych), - zapłatę naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK, - zmniejszenie- korektę naliczonych opłat na PPK, <p>Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ujawnione nadwyżki składników majątkowych, - dotychczasowe umorzenie niedoborów i szkód, - rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych, - zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (za wyjątkiem podatków i składek ZUS), - wpływy sum depozytowych i na zlecenie, - odpisanie należności nie istotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych, - błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych, - naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika, - naliczenie opłat na PPK obciążających pracodawcę. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według działów, rozdziałów i paragrafów, zadań, źródeł finansowania, kontrahentów co umożliwia dokładne ustalenie stanu należności i zobowiązań. Do kont z klasyfikacją budżetową może być prowadzona ewidencja analityczna gdzie x- wyraża się cyframi od 1 i oznacza rodzaj należności lub zobowiązania.</p> <p>Należności, do których nie jest wymagane podanie klasyfikacji budżetowej księguje się na koncie 240 bez klasyfikacji budżetowej ale z odpowiednim numerem. W tym przypadku w ewidencji szczegółowej x – wyraża się cyframi od 1 i oznacza rejestr księgowy, którego dotyczy konto, y – wyraża się cyframi od 1 i oznacza rodzaj należności lub zobowiązania. Możliwe jest dalsze uszczegółowienie kont poprzez dodanie kolejnych cyfr w miejsce z.</p> <p>Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków.</p> <p>W typowych księgowaniach wykorzystywane są następujące konta:</p> <ul style="list-style-type: none"> 011 – środki trwałe 101 – kasa 130 – rachunek bieżący jednostki 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
--	--	--

405	405-dział-rozdz-§-xyz	<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p> <p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie tym ewidencjonuje się również składki wnoszone do PPK przez pracodawcę na rzecz pracownika, który jest uczestnikiem PPK.</p>
-----	-----------------------	---

		<p>Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, - koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń, - naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom, - składki na Fundusz Pracy oraz PFRON - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, - inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych. <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się również naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a także zmniejszenie – korektę naliczonych opłat na PPK. Na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według działów, rozdziałów i paragrafów, zadań oraz źródeł finansowania co umożliwia szczegółowe ustalenie poniesionych kosztów.</p> <p>Możliwe jest dalsze uszczegółowienie kont poprzez dodanie kolejnych cyfr w miejsce x, y, z.</p>
--	--	---

§3

Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są: Skarbnik Powiatu i Główny Księgowy Starostwa Powiatowego.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.


 STAROSTA ZĄBKOWICKI
 Roman Fester


 RADCA PRAWNY
 Paweł Mus

