

Zarządzenie Nr⁴¹ / 2021

Starosty Ząbkowickiego
z dnia 30 listopada 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 z późniejszymi zmianami) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 poz.217 z późniejszymi zmianami) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 poz.305 z późniejszymi zmianami), 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz.342) zarządzam, co następuje:

§1

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)

zmienia się opisy kont 139, 240, które otrzymują następujące brzmienie:

139	139- - - -xyz	Inne rachunki bankowe Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Konto 139 służy w Starostwie Powiatowym do ewidencji sum depozytowych, zalesień, wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej, środków państwowego funduszu celowego rozliczanych pozabudżetowo itp. Sumy depozytowe to środki pieniężne, które okresowo są przechowywane przez Starostwo, gdyż są one tylko przejściowo w dyspozycji jednostki. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków państwowego funduszu celowego rozliczanych pozabudżetowo a po stronie Ma rozchody tych środków.
-----	---------------	---

		<p>W ewidencji analitycznej x – wyraża się w cyfrach od 1 i oznacza rozwinięcie do analityki. Możliwe jest dalsze uszczegółowienie kont poprzez dodanie kolejnych cyfr w miejsce y i z.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku.</p> <p>W typowych księgowaniach wykorzystywane są następujące konta:</p> <p>101 – kasa 130 – rachunek bieżący 141 – środki pieniężne w drodze 240 – pozostałe rozrachunki</p>
--	--	---

240	240-dział-rozd-§-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 - rozrachunki związane ze środkami państwowego funduszu celowego rozliczanymi pozabudżetowo <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, - wypłaty z sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości sum na zlecenie oraz zmniejszenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym, - 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), - rozchody środków państwowych funduszy celowych, które jest realizuje w trybie pozabudżetowym. <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.
-----	----------------------	--

		<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków z państwowych funduszy celowych, które nie są zaliczane do dochodów jst, - zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym. <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 139 – inne rachunki bankowe 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
--	--	---

§2

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

§3

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


 STAROSTA ZABŁOTNICZKI
Roman Fester


 RADCA PRAWNY
Agnieszka Jurek

