

Zarządzenie Nr 10 / 2022

Starosty Ząbkowickiego

z dnia 12.05 2022 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 2022 poz.528 ze zm.) 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 (t.j. Dz.U. z 2021 poz.305 ze zm.), 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 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 18.2 otrzymuje następujące brzmienie:

Dochody powiatu oraz Skarbu Państwa uznaje się za zrealizowane z chwilą zarachowania na rachunku bankowym Starostwa powiększone o środki pieniężne w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie, w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego, zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

Wydatki uznaje się za zrealizowane z chwilą zarachowania przez bank na rachunku bankowym.

§ 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)

opis do konta 141 otrzymuje następujące brzmienie:

141	141-dział-rozdział-§-xyz	Środki pieniężne w drodze Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu. Konto 141 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. W typowych księgowaniach wykorzystywane są następujące konta: 101 – kasa 130 – rachunek bieżący jednostki 135 – rachunek środków funduszy specjalnych 140 - krótkoterminowe aktywa finansowe 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych 240 – pozostałe rozrachunki 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
-----	--------------------------	--

§ 3

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 – ORGAN – POWIAT ZĄBKOWICKI - konta bilansowe)

opis do konta 901 otrzymuje następujące brzmienie:

901	901-dział-rozdz-§-xyz	Dochody budżetu Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
-----	-----------------------	---

		<p>Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwroty dotacji i subwencji w trakcie roku budżetowego, w korespondencji z kontem 133, - naliczenie do zwrotu dotacji w korespondencji z kontem 224, - przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. <p>Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych Rb-27s, w korespondencji z kontem 222, - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224, - inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, - z tytułu podatków i opłat wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 133, - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z aktualnie obowiązującą klasyfikacją budżetową.</p> <p>Do konta 901 w trakcie zapisu wymagane jest podanie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz źródła finansowania co umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej w podziale na zadania i źródła finansowania.</p> <p>W ewidencji szczegółowej x wyraża się cyframi od 1 gdzie 1 oznacza budżet jst, 2 oznacza jednostki budżetowe podległe jst. Możliwe jest dalsze uszczegółowienie kont poprzez dodanie kolejnych cyfr w miejsce y lub z.</p> <p>Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</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 2022 r.

RADCA PRAWNY

Agnieszka Jurek

WZ STAROSTY
Waldemar Węgrzyn
Wicestarosta

