

ZARZĄDZENIE NR 13 /2015

STAROSTY KRASNOSTAWSKIEGO

Z DNIA 3 LIPCA 2015 R.

W SPRAWIE WPROWADZENIA ZMIAN DO SZCZEGÓLNYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W STAROSTWIE POWIATOWYM W KRASNYMSTAWIE

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w Załączniku nr 3. b „Plan kont oraz zasady funkcjonowania kont analitycznych w Starostwie Powiatowym w Krasnymstawie”. Zmianie ulega opis konta 139 - Inne rachunki bankowe, konta 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz konta 240 - Pozostałe rozrachunki. Opis kont otrzymuje brzmienie:

„Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Na koncie tym ewidencjonuje się operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia np. środki finansowe z tytułu wpłaconych kaucji, wadium, należytego zabezpieczenia robót, umów wraz z odsetkami przypisanymi do wydzielonego konta bankowego.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku.

Do konta prowadzi się szczegółową ewidencję z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia, a także według kontrahentów lub spraw.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in:

- wpłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego w korespondencji z kontem **Ma 240**,
- kapitalizacja odsetek w korespondencji z kontem **Ma 240**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in:

- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego i innych sum depozytowych w korespondencji z kontem **Wn 240**,

- odsetki od w/w zwrotów w korespondencji z kontem **Wn 240**.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych itp., a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg kontrahentów.

Na stronie **Wn** księguje się m. in:

- zapłatę za rachunek, delegację, notę lub fakturę (w tym przedpłaty) w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- korektę faktury, noty lub rachunku w korespondencji z kontem **Ma 330, Ma 401-405 i Ma 409, Ma 751, Ma 761**,
- obciążenie kontrahenta-odbiorcę - notą, refakturą, fakturą w korespondencji z kontem **Ma 401-405 lub Wn 409**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in:

- otrzymanie rachunku, delegacji, noty lub faktury w korespondencji z kontem **Wn 330, Wn 401-405 i Wn 409, Wn 640, Wn 751, Wn 761**,
- zapłatę dokonaną przez kontrahenta za notę, refakturę w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z zakupem środka trwałego, wartości niematerialnej i prawnej w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 020**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z środkiem trwałym w budowie w korespondencji z kontem **Wn 080**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z zakupem pozostałego środka trwałego w korespondencji z kontem **Wn 013**.

Konto może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Ewidencja (dla rejestru wydatków) prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.), tytułów rozrachunków oraz kontrahentów. Wyjątek stanowi konto **240/J77** służące ewidencji operacji związanych z kontem **139** prowadzonym z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia, a także według kontrahentów lub spraw.

Ewidencję analityczną (dla rejestru dochodów) do konta prowadzi się według jednostek, osób lub spraw.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przelewy potrąceń z list płac (w tym z tytułu spłaty pożyczek wypłacanych pracownikom z ZFŚS) w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- przelewy odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- zwroty pomyłek bankowych w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- odsetki od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- ujawnione niedobory i szkody w korespondencji z kontem **Ma 011, Ma 080, Ma 310, Ma 330**,
- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, zabezpieczenia pieniężnego i innych sum depozytowych oraz odsetki od w/w zwrotów w korespondencji z kontem **Ma 139**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- naliczenie potrąceń z list płac w korespondencji z kontem **Wn 231**,
- naliczenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem **Wn 405**,
- wpłaty pomyłek bankowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- ujawnione nadwyżki w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 013, Wn 080, Wn 310, Wn 330**,
- naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań w korespondencji z kontem **Wn 751**,
- wpłaty sum depozytowych, kaucji, wadiów, zabezpieczenia pieniężnego w korespondencji z kontem **Wn 139**,
- kapitalizacja odsetek na wydzielonym rachunku bankowym w korespondencji z kontem **Wn 139**,
- rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku uznania za pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem **Wn 761**.

Konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Janusz Szpak