

Zarządzenie Nr 43/2017 r.
Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 21 grudnia 2017 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2015 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad szczególnych (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, zmienionego zarządzeniami Nr 23/2015 r. z dnia 29 czerwca 2015 r., Nr 32/2015 r. z dnia 19.10.2015 r., Nr 40/2015 r. z dnia 21 grudnia 2015 roku, Nr 5/2016 r. z dnia 27 stycznia 2016 roku, Nr 22/2016 r. z dnia 5 maja 2016 roku, Nr 29/2016 r. z dnia 16 czerwca 2016 roku, Nr 47/2016 r. z dnia 29 grudnia 2016 roku, Nr 3/2017r. z dnia 30 stycznia 2017 roku, Nr 11/2017 r.z dnia 10 kwietnia 2017 roku, Nr 17/2017 r. z dnia 12 czerwca 2017 roku, Nr 29/2017 r. z dnia 25 września 2017 roku, Nr 33/2017 r. z dnia 23 października 2017 roku, Nr 39/2017 r. z dnia 18 grudnia 2017 roku.

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 3/2015 Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad szczególnych (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, w załączniku Nr 2 do Zarządzenia, wprowadza się następujące zmiany:

1) W § 5 Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego FK w punkcie II. Opis kont, podpunkcie 1. Konta bilansowe:

- „**Konto 141 – Środki pieniężne w drodze**” otrzymuje brzmienie:

„Konto 141 - Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 141 w Starostwie Powiatowym będą również ewidencjonowane środki pieniężne w drodze dotyczące opłat komunikacyjnych dokonywanych przez interesantów Starostwa przy użyciu terminali płatniczych udostępnionych przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych w Warszawie (PWPW). Podstawą do ujęcia w ewidencji księgowej będą raporty dzienne łącznie z tzw. raportem –

podsumowanie, które generowane są poprzez system. Raporty te stanowią podstawę ewidencji księgowej.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00



1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie.

Zasady funkcjonowania konta 141

Konto korespondujące	Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”		Konto korespondujące
	Wn	Ma	
		- wpływ środków na rachunek bankowy – na podstawie wyciągów	130,139, 135,
130, 135, 139, 720	- wpłaty środków pieniężnych na rachunek bankowy, zaksięgowanie na podstawie raportu wpłat za pośrednictwem kart płatniczych		

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Głównemu Księgowemu Starostwa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 6 grudnia 2017 roku.

STAROSTA

mgr Tadeusz Teterus

Uzasadnienie

Wykonując zapis art.10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) Starosta Czarnkowsko-Trzcianecki w związku z wprowadzeniem płatności bezgotówkowych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych udostępnionych przez system Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie w zakresie opłat komunikacyjnych, które stanowią dochody powiatu, doprecyzowuje przyjęte przez Starostwo Powiatowe zasady (polityki) rachunkowości.

STAROSTA

mgr Tadeusz Tetereus