

Zarządzenie Nr 11/2013 r.

Starosty

Powiatu Czarnkowsko- Trzcianeckiego

z dnia 20 maja 2013 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 18/2008 r. Starosty Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 1 września 2008 r. w sprawie zasad szczególnych (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, zmienionego zarządzeniami: Nr 13/2009 r. z dnia 25 maja 2009 r., Nr 19/2009 r. z dnia 15 lipca 2009 r., Nr 12/2010 r. z dnia 20 lipca 2010 r., Nr 20/2010 r. z dnia 8 października 2010 r., Nr 32/2010 r. z dnia 30 grudnia 2010 roku, Nr 15/2011 r. z dnia 14 marca 2011 roku, Nr 31/2011 r. z dnia 20 czerwca 2011 roku, nr 36/2011 r. z dnia 12 października 2011 roku, Nr 51/2011 r. z dnia 30 grudnia 2011 roku, Nr 12/2012 r. z dnia 1 sierpnia 2012 roku, Nr 26/2012 r. z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330), 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam co następuje:

Wprowadza się następujące zmiany:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2008 Starosty Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 1.09.2008 r. Zasady szczególne (polityka) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu powiatu po zmianach wprowadza się zmiany:

1. W części III. Wykaz kont. Plan kont dla budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego
2. Konta pozabilansowe wprowadza się zmiany:

1) dodaje się konto:

- „142-134-00 -Weksle In blanco - kredyty bankowe”,
- „142-001-00 - Weksle In blanco - zabezpieczenia umów”,
- „142-002-00 - Gwarancje bankowe - zabezpieczenia należytego wykonania umów”.

2. W części IV. **Opis kont 1. Konta pozabilansowe** dodaje się konto w brzmieniu:

„142-134-00 - Weksle In blanco - kredyty bankowe”, gdzie „00” oznacza nazwę banku w którym zaciągnięto kredyt,

„142-001-00 - Weksle In blanco - zabezpieczenia umów”, gdzie „00” oznacza nazwę instytucji, jednostki w której dokonano poręczenia wekslowego,

„142-002-00 - Gwarancje bankowe - zabezpieczenia należytego wykonania umów”, gdzie „00” oznacza „zobowiązanego”.

Wydane i przyjęte na stan weksle, gwarancje bankowe, ujmuje się w ewidencji z podziałem na zabezpieczenia dotyczące zaciągniętych przez powiat kredytów, poręczeń (weksle), zabezpieczenia należytego wykonania umów (gwarancje bankowe).

§ 2. W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 18/2008 Starosty Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 1.09.2008 r. w sprawie: szczególnych zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla jednostki budżetowej-Starostwo Powiatowe po zmianach wprowadza się zmiany:

1. W części: **Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego FK,**

1) **I. Wykaz kont 2. Konta pozabilansowe** skreśla się konto:

„142-134-00 - Weksle In blanco - kredyty bankowe”,

„142-001-00 - Weksle In blanco - zabezpieczenia umów”

„142-002-00 - Gwarancje bankowe - zabezpieczenie należytego wykonania umów”.

- dodaje się konto:

„093- Aktywa powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego w jednostkach powiatowych”,

„250 - Rozrachunki warunkowe”.

2) **II. Opis kont 1. Konta bilansowe**

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- **Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami** skreśla się zapis:

„W Starostwie Powiatowym udzielane są zaliczki stałe oraz na zakup bieżących materiałów, artykułów biurowych. Wyżej wymienione zaliczki w momencie ich pobrania należy księgować w 4210. Ponadto udziela się zaliczek na delegacje; ich rozliczenie księguje się poprzez storno zaliczki pobranej i wprowadza nowy zapis księgowy wg właściwego paragrafu wynikającego z klasyfikacji budżetowej tj. § 4410, 4420.

W przypadku podróży służbowej zagranicznej pobranie dewiz z banku przez pracownika delegowanego następuje ze środków przekazanych mu w formie zaliczki. Rozliczenie jej po odbyciu podróży w przypadku wypłaty zaliczki w złotych lub braku zaliczki następuje według kursu po jakim została wyceniona pobrana zaliczka tj. kupno waluty w banku przez pracownika delegowanego. Zwrot nie wydatkowanych środków następuje po kursie, po jakim je wypłacono”

- i wprowadza nowy zapis w brzmieniu:

„W Starostwie Powiatowym obowiązuje obrót bezgotówkowy. Sporadycznie udzielane są zaliczki stałe. Zaliczkę stałą w momencie wypłaty należy księgować w §4210, a udzielona kwota powinna być zabezpieczona w planie finansowym. W trakcie roku dokonane zakupy materiałów i usług z zaliczki stałej należy rozliczyć zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w ramach zaplanowanych wydatków. Zwrot zaliczki stałej powinien nastąpić nie później niż 29 grudnia danego roku. Udziela się sporadycznie w uzasadnionych przypadkach, zaliczki na zakupy, które podlegają księgowaniu, rozliczeniu, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w ramach zaplanowanych wydatków, w terminie określonym na wniosku o zaliczkę.

Udzielone zaliczki na delegacje krajowe i zagraniczne podlegają księgowaniu zgodnie z klasyfikacją budżetową, a po zakończeniu podróży służbowej podlegają rozliczeniu, zwrotowi niewydatkowanej

kwoty i księgowaniu. W przypadku zaliczki na delegację zagraniczną pobrane dewizy z banku jak i ich rozliczenie podlega księgowaniu wg kursu obowiązującego w dniu zakupu”.

3) II. Opis kont 2. Konta pozabilansowe”:

- skreśla się pkt 3,
- dodaje się pkt 11, pkt 12 w brzmieniu:

„11) Konto 093 - Aktywa powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego w jednostkach powiatowych”

Konto 093 służy do ewidencji majątku powiatu przekazanego w trwały zarząd lub użytkowanie dla jednostek organizacyjnych powiatu lub innym podmiotom. Ewidencja analityczna prowadzona jest kwotami zbiorczymi według grup majątku (z podziałem według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych) oraz użytkowników.

Dane aktualizowane są na podstawie danych rocznych składanych przez jednostki organizacyjne powiatu - na dzień 31 grudnia każdego roku (informacja o stanie mienia dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu) poprzez zapis dodatni lub ujemny po stronie Wn konta.

„12) Konto 250 - Rozrachunki warunkowe”

Rozrachunki warunkowe obejmują należności i zobowiązania, których obowiązek wykonania jest uzależniony od zaistnienia określonych zdarzeń.

Należności warunkowe nie wynikają z wykonanych umów, zleceń i zamówień kontrahentów jednostki, lecz są wynikiem jej działalności np. otrzymane gwarancje, przedwstępne umowy itp.

Zobowiązania warunkowe powstają w wyniku np. udzielenia gwarancji lub poręczeniu umów w postaci hipoteki, zastawu lub weksla.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie należności i wygaśnięcie zobowiązania, po stronie Ma wygaśnięcie należności i powstanie zobowiązania.

Na koncie 250 po stronie Wn księguje się także należność warunkową związaną ze sprzedażą nieruchomości w kwocie udzielonej bonifikaty. Po spełnieniu warunków umowy należność wygasa, natomiast w przypadku naruszenia warunków umowy przekształca się w należność budżetową.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów należności i zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa bonifikat jest prowadzona ręcznie do poszczególnych kontrahentów przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Mienia Powiatu i winna być kwartalnie uzgodniona z Wydziałem Finansowym.

§ 3. Pozostałe postanowienia zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 4. Zarządzenie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach: dla Wydziału Finansowego, Wydziału Organizacyjno-Ogólnego, Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mienia Powiatu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1.01.2013 r.