

ZARZĄDZENIE NR 15/2021
STAROSTY SUWALSKIEGO
z dnia 26 maja 2021 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 25/2018 Starosty Suwalskiego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie
ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Suwalskiego oraz dla jednostki budżetowej
Starostwa Powiatowego w Suwałkach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. 2021 poz. 217), 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 (Dz. U. 2017 poz. 1911), zarządza się co następuje:

§1. Wprowadza się zmiany w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 25/2018 Starosty Suwalskiego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Suwalskiego oraz dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Suwałkach w następującym brzmieniu:

- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” pkt 6 Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”* otrzymuje brzmienie: „Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, wpłaty za pośrednictwem kart płatniczych czy systemów mobilnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze a także wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów kartą płatniczą lub systemem mobilnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie:

- a) stanu środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi,
- b) wpłat kartą płatniczą, systemem mobilnym według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z oddzielnymi dziennymi raportami kasowymi bezgotówkowymi.

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

- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” pkt 1 konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”* dodaje się następujące zdanie: „Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi, a także wynikających z otrzymanych rachunków, bez względu na źródło finansowania, z wyjątkiem dotyczących działalności inwestycyjnej, które ujmowane są na koncie 240.”
- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” pkt 9 konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”* dodaje się następujący ppkt ujmowania operacji na stronie Wn konta:
„6) opłaty obciążające pracownika będącego uczestnikiem pracowniczych planów kapitałowych.”
- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” pkt 10 konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”* ppkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4) należności od pracowników z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;”

- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” pkt 11 konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”* dodaje się, do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, następujące rodzaje rozrachunków:
 - „- rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz z tytułu zaliczek przekazanych na budowę środków trwałych (inwestycji),
 - rozrachunki z instytucjami finansowymi z tytułu pracowniczych planów kapitałowych,
 - rozrachunki z emerytami z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe wraz z wymagalnymi od nich odsetkami.”
- W części II. *Opis kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” pkt 6 konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”* dodaje się następujące zdanie: „Na koncie 405 ewidencjonuje się składki ponoszone przez pracodawcę do instytucji finansowych z tytułu pracowniczych planów kapitałowych w korespondencji z kontem 240”.
- W części II. *Opis kont ust. 2 Konta pozabilansowe pkt 3 konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”* otrzymuje brzmienie:

„Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Prowadzona jest ewidencja analityczna dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie:

 - dla przychodów (po stronie Ma) i kosztów (po stronie Wn) – ewidencja obejmuje narastająco przychody i koszty stanowiące wzajemne świadczenia pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym. Wyłączenia te nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na strukturę przychodów i kosztów w łącznym rachunku zysków i strat;
 - dla należności (ewidencja po stronie Wn) i zobowiązań (ewidencja po stronie Ma) powstałych w dniu bilansowym w jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym;
 - dla nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja po stronie Ma w wartości netto aktywów) i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym (po stronie Wn w wartości netto przekazanych aktywów).”

§2. Wprowadza się zmiany w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 25/2018 Starosty Suwalskiego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Suwalskiego oraz dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Suwałkach w następującym brzmieniu:

- W *Wykazie kont dla Starostwa Powiatowego w Suwałkach w części I. Konta bilansowe* poniższe konta otrzymują brzmienie:

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4	5
1 Środki pieniężne i rachunki bankowe				
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi: 141-1 Środki pieniężne w drodze 141-2 Karty płatnicze, systemy mobilne	
2 Rozrachunki i rozliczenia				

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4	5
240		Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i poszczególnymi kontrahentami np.: 240-1 PZU 240-2 PKZP 240-3 PPK 240-4 Czynsz dzierżawny za obwody łowieckie 240-5 Odpis na ZFŚS itd.	
4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie				
490		Rozliczenie kosztów	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
6 Produkty				
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	
8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy				
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na dotacje i środki na inwestycje oraz według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej	

§3. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach do przestrzegania unormowań i wymogów zawartych w zarządzeniu.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Suwalskiego.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.