

ZARZĄDZENIE NR 3/2023
STAROSTY SUWAŁSKIEGO

z dnia 12 stycznia 2023 r.

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

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 25/2018 Starosty Suwałskiego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Suwałskiego oraz dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Suwałkach w części II. Opis kont w punkcie 1. Konta bilansowe w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” punkt 6) otrzymuje brzmienie:

2) 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie:

- a) stanu środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi,
- b) stanu środków zapłaconych kartą płatniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z oddzielnym raportem kasowym bezgotówkowym,
- c) stanu środków, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca okresu sprawozdawczego, a stanowią wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego oraz wpłaty przekazane do banku w ramach zastępczej obsługi kasowej.

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

§ 2. W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 25/2018 Starosty Suwałskiego z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Suwałskiego oraz dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Suwałkach w Wykazie kont dla Starostwa Powiatowego w Suwałkach w części I. Konta bilansowe poniższe konto otrzymuje 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 analityczna wyodrębnia np.: 141-1 Środki pieniężne w drodze 141-2 Karty płatnicze 141-3 Wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówkach pocztowych	

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników Wydziału Finansowo–Budżetowego do przestrzegania unormowań i wymogów zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Suwałskiego.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 30 grudnia 2022 r.

Starosta

Witold Kowalewski