

Zarządzenie Nr 7/2010

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 41/2008 Starosty Otwockiego z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie załącznika do budżetowego planu kont dla budżetu powiatu otwockiego i budżetu Starostwa Powiatowego z późniejszymi zmianami, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 51/2008 z dnia 31 października 2008 r., Nr 2/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r., Nr 23/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 r., Nr 31/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 65/2009 z dnia 13 listopada 2009 r., Nr 74/2009 z dnia 9 października 2009 r.

ZARZĄDZENIE NR 7/2010 STAROSTY OTWOCKIEGO z dnia 25 stycznia 2010 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 41/2008 Starosty Otwockiego z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie załącznika do budżetowego planu kont dla budżetu powiatu otwockiego i budżetu Starostwa Powiatowego z późniejszymi zmianami, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 51/2008 z dnia 31 października 2008 r., Nr 2/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r., Nr 23/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 r., Nr 31/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 65/2009 z dnia 13 listopada 2009 r., Nr 74/2009 z dnia 9 października 2009 r.

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) , zarządzam co następuje:

§ 1. Ustalam wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W załączniku nr 1 ulega zmianie funkcjonowanie kont:

1) „140-1 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” Konto 140-1 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- przelewów środków pieniężnych między rachunkami bankowymi budżetu powiatu,
 - środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
 - kwot wpłaconych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
 - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
- Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane bieżąco.

Na stronie Wn konta 140-1 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze i przelewy środków między rachunkami bankowymi budżetu powiatu, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe budżetu. Saldo Wn konta 140-1 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

2) „137 - rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych oraz środków stanowiących krajowy wkład publiczny, w zakresie których umowa nakłada konieczność wydzielenia tych środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty tych środków wynikające z dowodów bankowych, w związku z tym musi być pełna zgodność zapisów z ewidencją księgową banku.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

§ 3. W załączniku nr 2:

1) konto „130-2 - rachunek bieżący jednostek budżetowych - dochody Starostwa” otrzymuje brzmienie:

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów budżetowych nieprzypisanych -opłaty komunikacyjne, opłaty wędkarskie, odsetki bankowe i z tytułu dochodów przypisanych i fakturowanych - dzierżawy, czynsze, za dzienniki budowy oraz wpłaty stanowiące przychody urzędu z tytułu dochodów budżetu j.s.t. nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych - dotacje, subwencje, udziały i dochody funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty mylnych wpłat. Zapisów na koncie dokonuje się według wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na koniec roku w zakresie dochodów saldo konta 130-2 przenosi się na konto „800-2 - fundusz obrotowy jednostki”.

2) dopisuje się konto pozabilansowe „950 - wydatki strukturalne”.

Konto służy do ewidencji wydatków zakwalifikowanych do wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym i stanowi podstawę sporządzania sprawozdań Rb-WS.

§ 4. § 13 otrzymuje brzmienie:

Na koniec kwartału faktury, które dotyczą okresu sprawozdawczego i wpłynęły do Wydziału Planowania i Realizacji Budżetu do 10 następnego miesiąca księgowane są w koszty i zobowiązania na podstawie Polecenia Księgowania wraz z załączonymi niezapłaconymi fakturami.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 roku.