

ZARZĄDZENIE NR 990/14
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 14 października 2014 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 922/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r.
w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 922/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. w ze zmianami w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt. **II. Zasady Funkcjonowania Kont**

Zmianie ulega zapis kont 201,234,240

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- spłatę zobowiązań wobec dostawców oraz zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług, należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw, odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych oraz dodatnie różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.
- księgowanie równoczesne do zapisu dotyczącego zakupu materiałów ewidencjonowanych na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii”/201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod dowodem PK zobowiązania wobec banku, w którym jednostka posiada kartę płatniczą, z tytułu faktur zapłaconych kartą płatniczą. W korespondencji z kontem 240 Ma „Pozostałe rozrachunki” (analityka: Zobowiązanie wobec banku- z tytułu rozliczenia karty płatniczej.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (z udziałem podziałek klasyfikacji budżetowej w momencie rejestracji faktury, rachunku, noty) oraz jeśli dotyczy rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma -stan zobowiązań.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w tym zaliczki na delegację,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;

- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych a także mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- powstałe należności i roszczenia,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań,
- spłatę zobowiązania wobec banku z tytułu obciążenia wydatkami uregulowanymi kartą płatniczą

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- powstałe zobowiązania,
- spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń,
- księgowanie równoczesne do zapisu dotyczącego zakupu materiałów ewidencjonowanych na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii”/201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod dowodem PK zobowiązania wobec banku, w którym jednostka posiada kartę płatniczą, z tytułu faktur zapłaconych kartą płatniczą, analityka: Zobowiązanie wobec banku- z tytułu rozliczenia karty płatniczej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od 1 października 2014 r.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz