

Zarządzenie Nr 71/11
Starosty Sławińskiego
z dnia 22 lipca 2011 r.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861), zarządzam, co następuje:

§ 1.

W *Planie kont dla jednostki budżetowej - wykaz kont księgi głównej*, stanowiącym Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 109/10 Starosty Sławińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. dodaje się konta, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3.

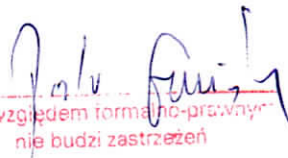
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Wojciech Wiśniowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Kętnańska


pod względem formalno-prawnym
nie budzi zastrzeżeń

RADA PRAWNY

Wykaz dodatkowych kont do planu kont dla jednostki budżetowej

Wykaz kont bilansowych:

Zespół 2 - rozrachunki i rozliczenia

226 - długoterminowe należności budżetowe

Zespół 3 – materiały i towary

300 - rozliczenie zakupu

310 - materiały

330 - towary

340 – odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół 8 - fundusze, rezerwy i wynik finansowy

840 - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

1. Zasady funkcjonowania kont bilansowych:

Konto 226 - długoterminowe należności budżetowe

służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie WN konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 300 – rozliczenie zakupu

służy do ewidencji rozliczania materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Ewidencja według poszczególnych transakcji zakupu.

Konto 310 - materiały

służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenie zakupu, nabycia lub stałych cenach ewidencyjnych.

Ewidencja według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów.

Konto 330 – towary

ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Ewidencja według kartotek ilościowo-wartościowych.

Konto 340 – odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów i art. spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży, a ich rzeczywista cena zakupu lub nabycia. Na stronie Wn Konat ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych, a na stronie Ma – odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Konto może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapadów materiałów i towarów ujętych na kontach 310 i 330.

Konto 840 - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyny jej zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.