

Zarządzenie 55/2017
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia 11.07.2017 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 94/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 roku poz.289 ze zm.) Zarządzam, co następuje:

§ 1

Na podstawie Uchwały Nr XXVII/29/2017 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie prowadzenia obsługi i zarządzania środkami finansowymi Wspólnego Funduszu Mieszkaniowego oraz Uchwały Nr 80/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 31.05.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wspólnego Funduszu Mieszkaniowego, wprowadzam zmianę w zasadach (polityce) rachunkowości, polegającą na aktualizacji dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

§ 2

W załączniku nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w punkcie 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, w wykazie zastosowanych numerów i wyszczególnieniu zadań, w jednostce organizacyjnej dodaje się kartotekę „Wspólny Fundusz Mieszkaniowy”. Kartoteka „Wspólny Fundusz Mieszkaniowy” jest prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego Progman Finanse DDJ wykonanego i zakupionego w firmie Wolters Kluwer S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy licencyjnej z 2015 roku.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

W załączniku Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w wykazie zastosowanych numerów i wyszczególnieniu zadań, w punkcie 1. Zakładowy Plan Kont w jednostce organizacyjnej dodaje się kartotekę „Wspólny Fundusz Mieszkaniowy”.

Kartoteka „Wspólny Fundusz Mieszkaniowy” sumuje się z kartoteką 12 Wydatki Starostwa i wchodzi do bilansu Starostwa Powiatowego.

§ 4

W załączniku Nr 3a Zakładowy plan kont dla jednostki organizacyjnej wprowadza się zmiany:

Opis do konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” otrzymuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych funduszu socjalnego.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunek bankowy funduszu z tytułu odpisu na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wpłaty jednostek uczestniczących we Wspólnym Funduszu Mieszkaniowym na poczet tej działalności oraz spłaty pożyczek mieszkaniowych.

Na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej własnym funduszem oraz wypłaty pożyczek mieszkaniowych i innych rozliczeń w ramach Wspólnego Funduszu Mieszkaniowego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy zgromadzonych na rachunku bankowym. W typowych księgowaniach wykorzystywane są następujące konta:

- 141 - środki pieniężne w drodze
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – rozrachunki z budżetami
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

§ 5

W załączniku Nr 3a Zakładowy plan kont dla jednostki organizacyjnej wprowadza się szczegółowe zasady ewidencji księgowej środków otrzymanych od innych jednostek uczestniczących we wspólnej działalności socjalnej (na poczet tej działalności):

1. Przypisanie należności - analitycznie w podziale na jednostki
 - Wn konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
2. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy - analitycznie w podziale na jednostki
 - Wn konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
 - Ma konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

§ 6

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 czerwca 2017 roku.

STAROSTA
Jacek Cichura

Wojciech Bronowicki