

ZARZĄDZENIE Nr 4/2021
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 7 stycznia 2021 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 84/2013 Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 20 października 2013 r. w sprawie dokumentacji, określającej zasady
rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1680; z 2020 r. poz. 568 i 2122), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869; z 2018 r. poz. 2245; z 2019 r. poz. 1649; z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175 i 2320; z 2019 r. poz. 1622 i 2020) oraz 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), zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 84/2013 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 30 października 2013 roku w sprawie dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi, zmienionym: Zarządzeniem Nr 24/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, Zarządzeniem Nr 85/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, Zarządzeniem Nr 102/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku, Zarządzeniem Nr 78/2017 z dnia 12 września 2017 roku, Zarządzeniem Nr 80/2017 z 12 września 2017 roku, Zarządzeniem Nr 111/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku, Zarządzeniem Nr 78/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku i Zarządzeniem Nr 79/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku wprowadza się zmiany:

1) w części A.2 Konta pozabilansowe w wykazie kont:

- a) po koncie 291 – „Zobowiązania warunkowe” wprowadza się konto 292 - „Należności warunkowe”,
- b) skreśla się konto 975 – „Wydatki strukturalne”;

2) w części B – Opis Kont w punkcie B.2 Konta pozabilansowe:

- a) opis konta 291 – „Należności i zobowiązania warunkowe” otrzymuje następujące brzmienie: „Konto 291 – Zobowiązania warunkowe”.

Zobowiązania warunkowe ujmuje się na koncie 291. Zobowiązania te wiążą się z obowiązkiem wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jest to zgodne z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości.

Do zobowiązań warunkowych zalicza się m.in.: udzielone gwarancje poręczenia weksli własnych jednostki in blanco wystawionych jako zabezpieczenie kredytów, pożyczek lub projektów oraz nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania sądowego z tytułu reklamacji lub dochodzonych kar umownych.

Wartość zobowiązania warunkowego ujmuje się po stronie Ma konta 291 pod datą powstania tego zobowiązania, np. otrzymania pozwu sądowego. Natomiast wartość zobowiązań warunkowych wyksięguje się poprzez ujęcie jej po stronie Wn tego zobowiązania, np. pod datą zapłaty zobowiązania lub oddalenia roszczenia przez sąd.

Wygaśnięcie zobowiązania księgowane jest na skutek:

- upływu czasu gwarancji i poręczeń, na który zostały udzielone;
- całkowitej spłaty gwarantowanego zobowiązania;
- przekształcenia zobowiązania warunkowego w zobowiązanie na skutek konieczności spłat poręczonego zobowiązania;
- spłaty zobowiązania jednostki zabezpieczonego wekslem;
- wyksięgowanie zobowiązania warunkowego z weksla po częściowej spłacie zobowiązania przy jednoczesnym zrealizowaniu weksla po jego wykupie.

Na koniec okresu konto 291 może wykazywać wyłącznie saldo kredytowe oznaczające wartość zobowiązań warunkowych;

b) dodaje się opis konta 292 - „Należności warunkowe” o następującym brzmieniu: „Konto 292 służy do ewidencji należności, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Do należności warunkowych zalicza się m.in. należności z tytułu:

- poręczeń bankowych lub poręczeń pieniężnych spółdzielczych kas oszczędnościowo – kredytowych,
- gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych,
- bonifikat udzielonych przy sprzedaży nieruchomości, podlegających zwrotowi przez nabywców, jeśli nie dochowają warunków określonych przepisami w zakresie gospodarowania nieruchomościami,
- opłat naliczonych za usunięcie drzew, odroczonych do dnia upływu wykonania nasadzeń zastępczych.

Po stronie Wn ewidencjonowane jest powstanie należności warunkowych.

Po stronie Ma ewidencjonowane jest wygaśnięcie należności warunkowych, m.in. na skutek:

- upływu czasu, na które zostały udzielone poręczenia bądź gwarancje udzielone jako wadia,
- zwrotu dokumentów gwarancji tym uczestnikom postępowania przetargowego, którzy nie zostali wyłonieni jako dostawcy/wykonawcy,
- zwrotu dokumentów gwarancji wniesionych jako zabezpieczenie właściwego wykonania umowy po upływie okresu rękojmi,
- przekształcenia należności warunkowych w należność na skutek przepadku wadium lub nienależytego wykonania umowy stwierdzonego w okresie gwarancyjnym,
- upływu czasu powodującego wygaśnięcie tytułu zwrotu udzielonej bonifikaty,

- przekształcenia należności warunkowych z tytułu udzielonej bonifikaty w należności na skutek żądania zwrotu bonifikaty,
- wydania decyzji wygaszającej kwotę należności za usunięcie drzew na skutek dokonania nasadzeń zastępczych,
- przekształcenia należności warunkowych z tytułu opłaty za usunięcie drzew w należności na skutek niedokonania nasadzeń zastępczych.

Ewidencja analityczna na koncie 292 winna być prowadzona odrębnie dla poręczeń, gwarancji i bonifikat, bądź innych tytułów przy czym gwarancje ubezpieczeniowe winny być ewidencjonowane z podziałem na dotyczące wadiów i zabezpieczeń. Ewidencja winna umożliwić wyodrębnienie podmiotu składającego zabezpieczenie w formie gwarancji bądź poręczenia, a w przypadku bonifikat podmiotu, któremu została ona udzielona, podmiotu zobowiązanego do dokonania nasadzeń zastępczych lub podmiotu zobowiązanego do uregulowania innych należności warunkowych”;

c) skreśla się opis konta 975 – „Wydatki strukturalne”.

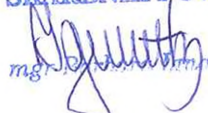
§ 2. Wykonanie postanowień niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

STAROSTA

Andrzej Opaliński

SKARBNIK POWIATU

mgr  Winiarska