



Zarządzenie nr 56/XI/2023

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 7 listopada 2023 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Warsztacie Terapii Zajęciowej “Szansa” w Białogardzie

Na podstawie:

- 1/ art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.),
- 2/ art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.),
- 3/ § 15 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr **9/2021** Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w **Warsztacie Terapii Zajęciowej “Szansa” w Białogardzie** wprowadza się następujące zmiany:

1/ w Rozdziale 1 ust. 5 pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„Dowody księgowe grupowane są według następujących symboli:

BO	BILANS OTWARCIA
DS	DOKUMENT SPRZEDAŻY
DZ	DOKUMENT ZAKUPU
NK	NOTA KSIĘGOWA
PK	POLECENIE KSIĘGOWANIA
PK-LP	PK-LISTA PŁAC
PK-ROczne	PK-PRZEKSIĘGOWANIE ROCZNE
RFIL	WYCIĄG BANKOWY RFIL
RK	RAPORT KASOWY
WB	WYCIĄG BANKOWY BUDŻETU
WD	WYCIĄG DOCHODÓW WŁASNYCH
WF	WYCIĄG BANKOWY ZFŚS



2/ w Rozdziale 3 ust. 2 Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe dodaje się konto:

- * 139 - Inne rachunki bankowe

3/ w Rozdziale 3 ust. 3 Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dodaje się konto:

Symbol konta	Zasady prowadzenia analityki	Powiązania z kontami księgi głównej
139	Ewidencja szczegółowa prowadzona z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów oraz celów z nich finansowych, ewidencja komputerowa.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

4/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 9/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. Dyrektora Centrum w Białogardzie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w **Warsztacie Terapii Zajęciowej “Szansa” w Białogardzie** Zakładowy plan kont - Wykaz kont księgi głównej - Konta bilansowe - Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe dodaje się konto:

- * 139 - Inne rachunki bankowe

5/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 9/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. Dyrektora Centrum w Białogardzie w sprawie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w **Warsztacie Terapii Zajęciowej “Szansa” w Białogardzie** - Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej - Konta bilansowe - Zespól 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe", dodaje się:

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe", które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1. czeków potwierdzonych;
2. sum depozytowych;
3. sum na zlecenie;
4. środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.



Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy konta 139
„Inne rachunki bankowe”

Strona Wn konta 139	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu refundacji z PUP	240
2. Odsetki przypisane od środków na rachunku bankowym	240
Strona Ma konta 139	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań	240

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 7.11.2023 r.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Centrum.