

Zarządzenie nr 25/2022
Dyrektora Powiatowego Zakładu Obsługi w Tucholi
z dnia 29 kwietnia 2022 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
w Zarządzie Dróg Powiatowych w Tucholi

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r, poz. 217) oraz zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (D.U. z 2020 r. poz.342)

zarządzam, co następuje:

§1

1. W załączniku nr 1 zarządzenia zmienia się:

a) w ust.1 pkt 4 ust. 37 i 38:

37) Wykaz rachunków bankowych dla Zarządu Dróg Powiatowych w Tucholi:

70 1560 0013 2017 4113 4000 0003	ZDP Dochody budżetowe
86 1560 0013 2017 4113 4000 0006	ZDP Rach. Sumy depozytowe
16 1560 0013 2017 4113 4000 0005	ZDP FUNDUSZ SOCJALNY
27 1560 0013 2017 4113 4000 0001	ZDP Wydatki budżetowe
43 1560 0013 2017 4113 4000 0004	ZDP - wynagrodzenia

38) Symbole stosowane w grupowaniu dowodów księgowych oraz w zapisach księgowych.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera	
Symbol akt	Rodzaj dokumentacji
WB	Dowody bankowe,
RK	Dowody kasowe,
RZV	Dowody zakupu towarów i usług wchodzące w rejestr zakupu VAT
RZ	Dowody zakupu towarów i usług nie dające jednostce prawa do odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego
RSV	Dowody sprzedaży towarów i usług wchodzące w rejestr sprzedaży VAT
PK	Polecenia księgowania, noty księgowe i inne dowody księgowe
ZA	Zaangażowanie i inne dowody pozabilansowe
ZR	Zamknięcie roku - operacje przeksięgowania jakie mają miejsce przy zamknięciu ksiąg

W przypadku symbolów akt WB i RK do symbolu dodaje się dwu cyfrową liczbę, która odzwierciedla ostatnie numery rachunku bankowego danej jednostki.

W przypadku powielenia się końcowych cyfr numeru rachunku muszą zostać zastosowane dwie początkowe cyfry w celu wyodrębnienia ewidencji na nowych kontach. W przypadku ZDP powielone zostały cyfry 01, 06, 03. Od początku roku symbol WB01 dotyczył konta dochodowego, w związku z tym operacje na otwartym 29.04.202 koncie wydatków zostaną zaewidencjonowane pod symbolem dowód WB27 i RK27, WB06 wydatkowe zmienia się w WB86 sum depozytowych, WB03 fundusz socjalny zmienia się w WB70 dochodowe.

Numeracja dowodów księgowych w danym roku w poszczególnych grupach dokumentów zaczyna się od 1...

Dowody po zaksięgowaniu są upięte do akt według grup dokumentacji w porządku narastającym.

Dopuszcza się zaksięgowanie pod jednym numerem symbolu dowodu kilku dokumentów księgowych.

W przypadku projektów unijnych lub innych programów dla których wymaga się prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej tworzy się dodatkowe symbole dowodów, w których ujmowane są wszystkie operacje księgowe dotyczące danego projektu lub programu bez konieczności aktualizacji instrukcji.

§2

Pozostałe zapisy zarządzenia nie ulegają zmianie.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
POWIATOWEGO ZAKŁADU OBSŁUGI
W TUCHOLI

Dorota Gac