

Zasady ewidencjonowania należności i zobowiązań obcych wynikających z decyzji Starosty Poznańskiego, nie stanowiących rozrachunków Powiatu Poznańskiego.

I ZASADY OGÓLNE

W Starostwie Powiatowym w Poznaniu stosuje się wyodrębnioną ewidencję księgową należności i zobowiązań obcych wynikających z decyzji Starosty Poznańskiego, nie stanowiących rozrachunków Powiatu Poznańskiego oraz wpłat na wyodrębnionych rachunek bankowy i przekazania środków właściwemu podmiotowi w przypadku ich wpłaty.

Według niżej określonych zasad ewidencjonowane są m.in.:

1. Należności pieniężne osób fizycznych wynikające z decyzji odszkodowawczych wydanych przez Starostę Poznańskiego w przypadku zgłoszenia przez te osoby wniosku o wszczęcie ich egzekucji w trybie wynikającym z zapisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji
2. Opłaty ustalone wg decyzji Starosty Poznańskiego z tytułu zezwoleń na wycinkę drzew/krzewów, stanowiące dochód gminy na terenie której dokonano wycinki. Art. 84 ust 2 ustawy o ochronie przyrody wskazuje Starostę jako podmiot, który nalicza, pobiera te opłaty i przekazuje gminie.
3. Kary wymierzone gminom decyzjami Starosty Poznańskiego za usunięcie bez zezwolenia drzew/krzewów stanowiące dochód gminy na terenie której dokonano wycinki. Starosta wydaje decyzje wymierzające kary w przypadku, gdy podmiotem zobowiązanym do jej uiszczenia jest gmina w przypadku gdy drzewa usunięto z nieruchomości stanowiących jej własność.

Do powyższych celów ustala się rachunek bankowy o numerze

71 1030 1247 0000 0000 3491 6349

prowadzony w Banku Handlowym w Warszawie SA Oddział Poznań, który wskazuje się jako właściwy do dokonania wpłat.

Środki zgromadzone na tym rachunku bankowym nie stanowią składników majątkowych Powiatu Poznańskiego. Każdorazowa wpłata na rachunek bankowy skutkuje powstaniem zobowiązania wymagalnego. Kwoty wyegzekwowane lub wpłacone na ww. rachunek bankowy o numerze należy niezwłocznie przekazać podmiotowi wskazanemu w decyzji Starosty Poznańskiego, któremu to świadczenie jest należne.

II WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

- 130 – rachunek bankowy należności obcych
- 240 – zobowiązania wymagalne
- 245 – wpływy do wyjaśnienia

19

2. Konta pozabilansowe

- 241 – należności warunkowe
- 242 – zobowiązania warunkowe
- 243 – należności do windykacji

III OPIS KONT

1. Konta bilansowe

1) Konto 130 – rachunek bankowy należności obcych

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków na rachunku bankowym o numerze 71 1030 1247 0000 0000 3491 6349

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się przekazanie środków podmiotowi wskazanemu w decyzji Starosty Poznańskiego.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

Wpływ środków na rachunek bankowy, stanowiącym jednocześnie pokrycie należności do windykacji księgowany jest w korespondencji z kontem 243. Jednocześnie należy równolegle zaksięgować kwotę wpłaty po stronie Wn konta 242 i Ma 240 zmieniając tym samym zobowiązanie z warunkowego na wymagalne.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym, które wpłynęły od podmiotu wskazanego w decyzji Starosty Poznańskiego jako zobowiązanego do dokonania wpłaty, a nie zostały jeszcze przekazane podmiotowi, któremu te środki są należne.

2) Konto 240 – zobowiązania wymagalne

Konto 240 służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych wobec podmiotów, którym należne są świadczenia na mocy decyzji Starosty Poznańskiego. Zobowiązania stają się wymagalne z chwilą wpływu środków na rachunek bankowy o numerze 71 1030 1247 0000 0000 3491 6349.

Na stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się spłatę zobowiązań drugostronnie z kontem 130.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się powstanie zobowiązania wymagalnego wobec podmiotu wskazanego w decyzji poprzez wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej zobowiązań warunkowych. Operację tę księguje się jako równoległy zapis w dacie wpływu przekazanych środków na rachunek bankowy o numerze 71 1030 1247 0000 0000 3491 6349.

Konto 240 jest kontem rozrachunkowym, czyli ewidencję szczegółową zapisów na koncie 240 prowadzi się z uwzględnieniem podziału na poszczególne podmioty wskazane w decyzji Starosty Poznańskiego. W treści zapisów księgowych podać należy numer decyzji.

Konto 240 może wykazywać saldo Ma oznaczające, że środki wpłynęły na rachunek bankowy o numerze 71 1030 1247 0000 0000 3491 6349 a nie zostały jeszcze przekazane właściwemu podmiotowi.

19

3) konto 245 – wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencjonowania wpłaconych na rachunek 71 1030 1247 0000 0000 3491 6349 kwot niewyjaśnionych lub wpłaconych w nadmiernej wysokości.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat

Konto 245 może wskazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

2. konta pozabilansowe

1) konto 241 - należności warunkowe

Konto 241 służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych od podmiotów wskazanych w decyzjach Starosty Poznańskiego, które stanowią należność na rzecz innych podmiotów. Należności wynikające z decyzji Starosty Poznańskiego ewidencjonowane są na koncie 241 w przypadku, gdy z decyzji Starosty Poznańskiego wynika możliwość umorzenia opłat, lub nie upłynął jeszcze okres wymagalności.

Ewidencję szczegółową zapisów na koncie 241 prowadzi się z wyodrębnieniem tytułów wpłat określonych w decyzjach Starosty Poznańskiego – odpowiednio:

01 – opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów

02 – kary za wycinkę drzew i krzewów

03 – odszkodowania na rzecz osób fizycznych

09 – pozostałe

W miarę potrzeb rozbudowuje się ewidencję analityczną o inne tytuły.

Konto 241 ze wskazanym wyżej podziałem analitycznym jest kontem rozrachunkowym. Rozrachunki prowadzi się z podziałem na podmioty zobowiązane do dokonania wpłat. W tytule operacji księgowej podaje się numer decyzji.

Na stronie Wn konta 241 księguje się powstanie należności warunkowej w dacie wydania decyzji w kwocie wynikającej z decyzji, drugostronnie z kontem zobowiązania warunkowego 242.

Ze znakiem minus na stronie Wn ewidencjonuje się decyzje umarzające w kwocie z nich wynikającej w korespondencji z kontem 242.

Na stronie Ma konta 241 ewidencjonuje się przeksięgowanie należności w korespondencji z kontem 243 – należności do windykacji. Operację tę ewidencjonuje się z datą i kwocie wynikającej z decyzji odmawiającej umorzenia należności warunkowej.

Konto 241 może wykazywać saldo Wn świadczące o wartości wynikającej z wydanych decyzji Starosty Poznańskiego, które nie zostały umorzone, lub w stosunku do których nie została wydana decyzja odmawiająca umorzenia.

2) konto 242 – zobowiązania warunkowe

Konto 242 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych wobec podmiotów wskazanych w decyzjach Starosty Poznańskiego na rzecz których zostały w nich określone świadczenia.

Ewidencję szczegółową zapisów na koncie 242 prowadzi się z wyodrębnieniem tytułów wpłat określonych w decyzjach Starosty Poznańskiego – odpowiednio:

01 – opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów

02 – kary za wycinkę drzew i krzewów

03 – odszkodowania na rzecz osób fizycznych

09 – pozostałe

W miarę potrzeb rozbudowuje się ewidencję analityczną o inne tytuły.

Konto 242 ze wskazanym wyżej podziałem analitycznym jest kontem rozrachunkowym. Rozrachunki prowadzi się z podziałem na podmioty na rzecz których ma zostać uiszczone świadczenie. W tytule operacji księgowej podaje się numer decyzji.

Na stronie Wn konta 242 ewidencjonowane są przeksięgowania zobowiązań warunkowych na zobowiązania wymagalne ewidencjonowane drugostronnie na koncie 240.. Stanowią one zapis równoległy do operacji wpływu środków, ewidencjonowanych odpowiednio na kontach Wn 130 Ma 243

Na stronie Ma konta 242 ewidencjonuje się powstanie zobowiązań warunkowych na podstawie decyzji Starosty Poznańskiego z datą tej decyzji w kwocie z niej wynikającej.

Ze znakiem minus na stronie Ma ewidencjonuje się decyzje umarzające kwot z nich wynikającej.

Konto 242 może wykazywać saldo Ma świadczące o wysokości zobowiązań warunkowych wynikających z wydanych i nie umorzonych decyzji.

3) konto 243 – należności do windykacji

Konto 243 służy do pozabilansowej ewidencji należności wynikających z decyzji Starosty Poznańskiego w których odmawia się ich umorzenia, lub należności, które wydane zostały bezwarunkowo.

Ewidencję szczegółową zapisów na koncie 243 prowadzi się z wyodrębnieniem tytułów wpłat określonych w decyzjach Starosty Poznańskiego – odpowiednio:

01 – opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów, na którym ewidencjonuje się kwoty wynikające z decyzji Starosty Poznańskiego odmawiające umorzenia opłat

02 – kary za wycinkę drzew i krzewów, na którym ewidencjonuje się decyzje Starosty Poznańskiego po ich uprawomocnieniu

03 – odszkodowania na rzecz osób fizycznych wynikające z decyzji Starosty Poznańskiego po rozpatrzeniu wniosku tych podmiotów o wszczęcie w ich imieniu egzekucji. W trybie wynikającym z ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

09 – pozostałe

W miarę potrzeb rozbudowuje się ewidencję analityczną o inne tytuły.

Konto 243 ze wskazanym wyżej podziałem analitycznym jest kontem rozrachunkowym. Rozrachunki prowadzi się z podziałem na podmioty zobowiązane do dokonania wpłat. W tytule operacji księgowej podaje się numer decyzji.

Na stronie Wn konta 243 ewidencjonuje się:

- 1) powstanie należności do windykacji na skutek odmowy umorzenia opłat za wycinkę drzew (drugostronnie z zapisem Ma na koncie 241),
- 2) prawomocną decyzję wymierzającą karę za usunięcie drzew, decyzję wymierzającą na rzecz osoby fizycznej odszkodowania lub inne prawomocne decyzje Starosty Poznańskiego, z których wynika obowiązek dochodzenia przez Starostę roszczeń na rzecz innych podmiotów.

Na stronie Ma konta 243 ewidencjonuje się zaspokojenie roszczeń wynikających z decyzji na skutek dokonania wpłaty drugostronnie z zapisem na koncie 130.

Konto 243 może wykazywać saldo Wn świadczące o wartości decyzji poddanych postępowaniu egzekucyjnemu.