

**ZARZĄDZENIE NR 53/2020**  
**STAROSTY POZNAŃSKIEGO**  
**z dnia 7 lipca 2020 roku**

**w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 18 grudnia 2017 w sprawie  
zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i  
zakładowego planu kont**

Na podstawie: art. 2 ust 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. O rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) 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) oraz §72 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poznaniu z dnia 10 grudnia 2019 r., zarządza się co następuje

§ 1. W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych zakładowego planu kont, zmienionym Zarządzeniem Nr 121/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w pkt II Opis Kont ppkt 2 Konta pozabilansowe tiret 2 Konto 291 - „Należności warunkowe” otrzymuje następujące brzmienie:

**2) Konto 291 - „Należności warunkowe”**

Konto służy do ewidencji należności, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Do należności warunkowych zalicza się między innymi 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, odroczone do dnia upływu wykonania nasadzeń zastępczych. Po stronie Wn ewidencjonowane jest powstanie należności warunkowej.

Po stronie Ma ewidencjonowane jest wygaśnięcie należności warunkowej między innymi 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,
- zwrotu dokumentów gwarancji wniesionych jako zabezpieczenie właściwego wykonania umowy po upływie okresu rękojmi,
- przekształcenia należności warunkowej w należność na skutek przepadku wadium lub nienależytego wykonania umowy stwierdzonego w okresie gwarancyjnym,
- upływu czasu, powodującego wygaśnięcie tytułu zwrotu udzielonej bonifikaty,
- przekształcenia należności warunkowej z tytułu udzielonej bonifikaty w należność na skutek żądania zwrotu bonifikaty,

- wydania decyzji wygaszającej kwotę należności za usunięcie drzew na skutek dokonania nasadzeń zastępczych,
- przekształcenia należności warunkowej z tytułu opłaty za usunięcie drzew w należności na skutek nie dokonania nasadzeń zastępczych.

Ewidencja analityczna na koncie 291 winna być prowadzona odrębnie dla poręczeń, gwarancji i bonifikat, bądź innych tytułów przy czym gwarancje ubezpieczeniowe winny być ewidencjonowane z podziałem na dotyczące wadów 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.

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza łączną wartość należności warunkowych.

§ 2. Wykonanie postanowień niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi, Zastępcy Skarbnika i Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## Uzasadnienie

Zarządzenia Starosty Poznańskiego nr 53/2020

z dnia 7 lipca 2020 roku

W zarządzeniu Starosty Poznańskiego nr 85/2017 z dnia 28 grudnia 2017 wprowadzone zostały zmiany w opisie konta pozabilansowego 291 na skutek rozszerzenia katalogu operacji gospodarczych o inne tytuły skutkujące powstaniem należności warunkowych.