

**Zarządzenie Nr 47/2016 r.**  
**Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego**  
**z dnia 29 grudnia 2016 roku**

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2015 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad szczególnych (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, zmienionego zarządzeniami Nr 23/2015 r. z dnia 29 czerwca 2015 r., Nr 32/2015 r. z dnia 19.10.2015 r., Nr 40/2015 r. z dnia 21 grudnia 2015 roku, Nr 5/2016 r. z dnia 27 stycznia 2016 roku, Nr 22/2016 r. z dnia 5 maja 2016 roku, Nr 29/2016 r. z dnia 16 czerwca 2016 roku.

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

**§ 1. W Zarządzeniu Nr 3/2015 Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad szczególnych (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego wprowadza się następujące zmiany:**

**1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia w § 1 Zasady szczególne (polityka) rachunkowości**

**1) w punkcie I. Informacje ogólne, podpunkcie 1. Rok obrotowy, okres sprawozdawczy**

- w **pkt 4** zapis „Dz. U. z 2014 r. poz. 119” otrzymuje brzmienie „(t.j. Dz.U z 2016 r. poz.1015 z późniejszymi zmianami).”;
- w **pkt 6** zapis „Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późniejszymi zmianami” otrzymuje brzmienie „(t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).”;

**2) w punkcie III. Wykaz kont - Plan kont budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, podpunkcie 1. Konta bilansowe:**

a) po koncie 260 dodaje się konto 271 w brzmieniu:

- „271 Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.

**3) w punkcie IV. Opis kont. 1 Konto – Konta bilansowe**

a) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja analityczna do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu powiatu wobec innych budżetów.

*Na koniec miesiąca sporządza się polecenie księgowania PK podpisane przez Skarbnika Powiatu, które jest podstawą zaksięgowania dochodów z tytułu dotacji, subwencji, dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe w Starostwie Powiatowym z wyjątkiem dochodów realizowanych na rzecz Skarbu Państwa wieczyste użytkowanie do których stosuje się niżej wymienioną zasadę:*

*Dochody realizowane na rzecz Skarbu Państwa przeksięgowaniu do Starostwa Powiatowego podlegają tylko w części należnych - zrealizowanych dotyczących Starostwa Powiatowego.*

### Oznaczenia dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00



1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Wypełnione zerami lub oznacza jednostkę przekazującą dochody (Wojewoda - dotacje, Ministerstwo Finansów - subwencja, dochody z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych Urzędy Skarbowe- dochody z tytułu udziału w podatku od osób prawnych), dochody pobierane przez powiat na rzecz budżetu państwa między innymi wieczyste użytkowanie gruntów.

W zakresie rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT, do konta 224 prowadzi się konto analityczne: 224-000-00003-0000-225 – *Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT.*

Na stronie Wn konta 224-000-00003-0000-225 ujmuje się przelewy na rachunek bankowy urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Wn konta 224-000-00003-0000-225 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 271.

Na stronie Ma konta 224-000-00003-0000-225 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133.

Konto 224-000-00003-0000-225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

b) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

### **„13) Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- zmniejszenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 222,224,
- rozliczenie należnego VAT w zakresie sprzedaży opodatkowanej Starostwa Powiatowego:
  - w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony w korespondencji z kontem 902,
  - w części podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224,
- przeksięgowanie na dzień 31 grudnia sumy zrealizowanych dochodów budżetu powiatu w korespondencji z kontem 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się:

- zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody budżetowe na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- dochody na podstawie sprawozdań jednostki – Starostwo z innych tytułów, w szczególności z tytułu dotacji, subwencji,
- dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe, w korespondencji z kontem 224,
- dochody z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- dochody zrealizowane przez Starostwo Powiatowe z tytułu wpływów należnego VAT ze sprzedaży opodatkowanej w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu powiatu w korespondencji z kontem 222).

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu powiatu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### Oznaczenia dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00



1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Wypełnione zerami.

W przypadku rozliczeń dochodów ze sprzedaży opodatkowanej Starostwa Powiatowego w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu przyjmuje się niżej wymieniony dekret:

**901-000-00225-0000-23 – Dochody budżetu z tytułu VAT.”.**

c) pkt 14 otrzymuje brzmienie:

#### „14) **Konto 902 – Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane przez jednostki wydatki budżetowe na podstawie ich sprawozdań, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:

- rozliczenie wydatków Starostwa Powiatowego zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat z rachunku budżetu powiatu w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony.
- przeksięgowanie na dzień 31 grudnia dokonanych wydatków budżetu powiatu na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu powiatu i na dzień 31 grudnia zostaje przeksięgowane na konto 961.

## Oznaczenia dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 4 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000



1. Oznacza konto syntetyczne,
  2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
  3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
  4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej.
- Księgując dokument dokonuje się wyboru w programie „placówki ZP”- jednostki.

W przypadku rozliczeń wydatków Starostwa Powiatowego zrealizowanych w formie bezpośrednich wypłat z rachunku budżetu powiatu w części podlegającej VAT przyjmuje się niżej wymieniony dekret:

**902-000-00225-0000-23 – Wydatki budżetu z tytułu VAT.**

d) dodaje się pkt 22 w brzmieniu:

- „22) **Konto 271 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT**

Konto 271 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przekięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 271 ujmuje się przelewy VAT podlegające wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 224.

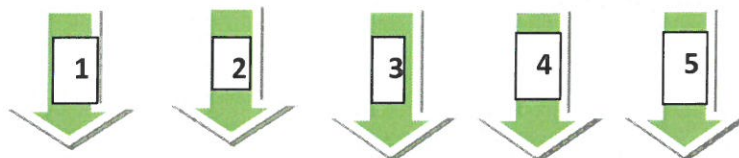
Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 271 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

## Oznaczenia dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00



1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza jednostkę.

**2. W załączniku Nr 1-Wykaz rejestrów księgowych** – Wykaz rejestrów księgowych używanych w budżecie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego do załącznika Nr 1 do zarządzenia

a) po punkcie 14 dodaje się pkt 15 w brzmieniu:

- „14) Poprawa dostępu do usług społecznych w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim – LSI: RPWP.07.02.01-30-0024/15 – realizacja projektu ze środków unijnych, oznaczony symbolem Poprawa usług społ”.

**3. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia**

1) W § 1 Przepisy ogólne ust. 1

a) **pkt 1** otrzymuje brzmienie:

„1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047)”;

b) **pkt 2** otrzymuje brzmienie:

„2) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późniejszymi zmianami).

c) w **pkt 3 ppkt 1** otrzymuje brzmienie:

„1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W celu zapewnienia uzyskania danych z ewidencji kont bilansowych umożliwiających jednostce rzetelne sporządzanie bilansu jednostki, jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych z podziałem na grupy i rodzaje określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. (poz. 1864) w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

Starostwo Powiatowe w Czarnkowie prowadzi ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KŚT od grupy 0 do VIII.

**Grupa 0 – Grunty**, według ich przeznaczenia użytkowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późniejszymi zmianami) np. grunty rolne, grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione, grunty zabudowane i zurbanizowane, grunty pod wodami”.

**Grupa 1 - Budynki i lokale** oraz spółdzielcze budynki (pomieszczenia naziemne, wydzielone z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych), będące obiektami nieruchomymi z wyłączeniem obiektów o charakterze prowizorycznym i tymczasowym oraz obiektów przenośnych; w skład budynku wlicza się także obiekty pomocnicze obsługujące dany budynek.

**Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej**, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie lądowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne oraz telekomunikacyjne.

**Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne**, kotły grzejne i parowe, maszyny napędowe pierwotne nie zespolone konstrukcyjnie z zasilanym obiektem, maszyny elektryczne wirujące oraz zespoły prądotwórcze, które traktuje się jako samodzielne obiekty.

**Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**, poszczególne maszyny, urządzenia i aparaty oraz agregaty i zespoły urządzeń wraz ze stałym wyposażeniem, takie jak: obrabiarki oraz maszyny i urządzenia do obróbki plastycznej metali i tworzyw sztucznych, maszyny, urządzenia i aparaty używane w przemyśle rolnym i spożywczym, maszyny i urządzenia do przetłaczania i sprężania cieczy i gazów, piece przemysłowe.

**Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne**, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, przy czym obiekty złożone konstrukcyjnie i powiązane ze sobą w ciąg technologiczny są traktowane jako jeden obiekt inwentarzowy.

**Grupa 6 - Urządzenia techniczne**, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup.

**Grupa 7 - Środki transportu**, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezszynowy, jak np. wózki jezdniowe różnych typów i konstrukcji.

**Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane**, narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno-pomiarowe oraz różnego typu wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej grupy zalicza się również kioski, baraki, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

**4. W załączniku Nr 1 – Wykaz rejestrów księgowych** używanych w budżecie jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe do załącznika Nr 2 do zarządzenia

a) po punkcie 11 dodaje się pkt 12 w brzmieniu:

- „12) Poprawa dostępu do usług społecznych w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim – LSI: RPWP.07.02.01-30-0024/15 – realizacja projektu ze środków unijnych – Starostwo Powiatowe, oznaczony symbolem PDdUS SP”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Głównemu Księgowemu Starostwa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, za wyjątkiem § 1 ust. 1 pkt 2, pkt 3 i ust. 3c który wchodzi z dniem 1 stycznia 2017 roku oraz ust. 2, ust. 4 które wchodzi z dniem 1 grudnia 2016 roku.

STAROSTA  
  
mgr Tadeusz Tetereus



## Uzasadnienie

Wykonując zapis art.10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) Starosta Czarnkowsko-Trzcianecki uaktualnia i doprecyzowuje przyjęte przez Starostwo Powiatowe zasady (polityki) rachunkowości.

STAROSTA  
  
mgr Tadeusz Teterus