

Zarządzenie Nr 11/2017 r.
Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 10 kwietnia 2017 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, Nr 47/2016 r. z dnia 29 grudnia 2016 roku, Nr 3/2017r. z dnia 30 stycznia 2017 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 z późniejszymi zmianami) 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 IV. Opis kont. 1. Konto-Konta bilansowe

a) w **pkt 7** przed zapisem „Oznaczenia dekretu” wprowadza się zapis w brzmieniu: „Dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat po obydwu stronach konta 224 wprowadza się dodatkowo zapis techniczny ujemny”.

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,
- 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,

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 lub oznacza jednostkę, zadanie.

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 przebieganie na dzień 31 grudnia dokonanych wydatków budżetu powiatu na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić 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.

2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia

1) W § 2 Plan kont w pkt 6 lit. c: ostatnie zdanie „Program (wersja 2016/2/PS3) jest użytkowany od dnia 13 stycznia 2017 roku” otrzymuje brzmienie „Program (wersja 2016/2/PS9) jest użytkowany od dnia 3 kwietnia 2017 roku”;

2) W § 3 Zasada wyceny aktywów i pasywów w zdaniu trzecim po tiret pierwsze dodaje się nowe tiret drugie w brzmieniu:

„- uregulowania określone w tiret pierwsze nie dotyczą zamknięcia roku obrotowego, gdzie wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu - roku obrotowego ujmowane są w księgach niezależnie od daty ich wpływu i terminu zapłaty, jeśli nastąpiło to przed sporządzeniem sprawozdań rocznych, nie później jednak niż do końca lutego następnego roku.”.

3) W § 5 Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego FK

w punkcie II. Opis kont, podpunkcie 1. Konta bilansowe:

- „Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” przed zapisem „Oznaczenie dekretu” po zdaniu „Na koncie tym księgujemy również dochody realizowane na rzecz budżetu państwa (np. wieczyste użytkowanie gruntów) w pełnej klasyfikacji budżetowej” dodaje się zdania w brzmieniu:

„Do rozliczeń tych dochodów w zakresie podatku VAT przyjmuje się oznaczenie dekretu również w pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dla zachowania czystości obrotów, do zapisów księgowych dotyczących zwrotów nadpłat, korekt stosowany jest dodatkowo zapis techniczny ujemny”.

- „**Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**” przed tabelą „Zasady funkcjonowania konta 225” w ostatnim zdaniu „W zakresie rozliczeń podatku VAT przyjmuje się oznaczenie dekretu:” dotychczasowy pkt 5 w brzmieniu: „pkt 5. Oznacza jednostkę (Urząd Skarbowy)” otrzymuje brzmienie:

„5. Oznacza jednostkę (budżet powiatu) lub zadanie.”;

- „**Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**” przed zapisem „Oznaczenie dekretu” wprowadza się zapis w brzmieniu:

„W przypadku odpisów aktualizacyjnych należności realizowanych na rzecz innych jednostek to obciążają one zobowiązania wobec tych jednostek. Księguje się je w następujący sposób: Wn 225 Ma 290”.

- „**Konto 310 – Materiały**” otrzymuje brzmienie:

Konto 310 – „Materiały”

1. Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Starostwo Powiatowe nie prowadzi magazynu. Na koncie 310 dokonywane są zapisy księgowe na koniec roku wynikające z inwentaryzacji materiałów zaksięgowanych w momencie zakupu w koszty, a nie zużyte do końca roku takie jak:

tablice rejestracyjne, druki komunikacyjne, paliwo - olej opałowy.

2. Nie podlegają inwentaryzacji, a tym samym księgowaniu na koncie 310 materiały, które zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia:

materiały biurowe oraz paliwo zakupione do samochodu (do baku) oraz materiały promocyjne których cena jednostkowa nie przekracza 50% wartości określonej dla środków trwałych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .

Na koncie 310 strona Wn ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Oznaczenie 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. Rodzaj materiału.

Zasady funkcjonowania konta 310

Konto korespondujące	Konto 310 „Materiały”		Konto korespondujące
	Wn	Ma	
401	- ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte	- wydanie materiałów do zużycia	Konta zespołu 4
760	- otrzymane darowizny materiałów	- przekazanie materiałów w formie darowizny	761
240 (w zakresie rozliczenia nadwyżek)	- nadwyżki inwentaryzacyjne materiałów	- niedobory inwentaryzacyjne i szkody	240 (w zakresie rozliczenia niedoborów i szkód)

- „**Konto 800 – Fundusz jednostki**” w części zapisu:

- „Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:” dotychczasowy pkt 3 w brzmieniu:

„3) saldo konta 130 (bez wydatków)” otrzymuje brzmienie:

„3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130”.

- „Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:” dotychczasowy pkt 2 w brzmieniu:

„2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130” otrzymuje brzmienie:

„2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130”.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku, za wyjątkiem § 1 ust. 2 pkt 1 który wchodzi w życie z dniem 3 kwietnia 2017 roku.

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 z późniejszymi zmianami) Starosta Czarnkowsko-Trzcianecki doprecyzowuje i uaktualnia przyjęte przez Starostwo Powiatowe zasady (polityki) rachunkowości.

STAROSTA

mgr Tadeusz Teterus