

Zarządzenie Nr 17/2017 r.
Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 12 czerwca 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, Nr 11/2017 r.z dnia 10 kwietnia 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 2017 r. poz. 760) 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 1 – Konto 133 – „Rachunek budżetu” po zdaniu pierwszym dodaje się zdanie drugie w brzmieniu: „Na koncie 133 ujmowane są również operacje dotyczące rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) z urzędem skarbowym oraz z innymi niż urząd jednostkami organizacyjnymi (samorządowe jednostki budżetowe) objętymi centralizacją rozliczeń VAT.

b) w pkt 5 – Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” po zdaniu „Dochody budżetowe zrealizowane przez Starostwo Powiatowe oznacza się dekretem: 222-000-00000-0000-23” tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:

„- w zakresie rozliczeń podatku VAT przyjmuje się oznaczenie dekretu:

271-000-00000-0000-23”.

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 pkt 5 dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

6) „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstanców Wielkopolskich 1918-1919 BIS nr 2015-1-PL01-KA102-036325 - realizacja projektu finansowanego ze środków Komisji Europejskiej, oznaczony symbolem ZAGR.STAŻ.BIS”.

3. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia

1) W § 1 Przepisy ogólne

a) w **pkt 1** w miejsce wyrazów „(j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 późniejszymi zmianami) wpisuje się wyrazy: „(t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

b) **pkt 4 ppkt 1** po zdaniu pierwszym dodaje się zdanie drugie i trzecie w brzmieniu:

„ Ustala się metodę wyceny odpisów aktualizujących biorąc pod uwagę okres zalegania z płatnością:

a) do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,

b) powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizacyjny w 100% należności.

Podstawą opisów aktualizujących należności będzie sporządzone przez pracownika Wydziału Finansowego - Polecenie księgowania (PK) na podstawie załączonego wykazu należności sporządzonego w drodze indywidualnej oceny każdego dłużnika uwzględniając stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, popisanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego.”.

2) 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 „Dla zachowania czystości obrotów, do zapisów księgowych dotyczących zwrotów nadpłat, korekt stosowany jest dodatkowo zapis techniczny ujemny” dodaje się zdania w brzmieniu:

„Nie ewidencjonuje się na koncie 221 należności nieprzypisanych, które ujmowane są w momencie wpływu na podstawie wyciągu bankowego na dochody budżetowe roku bieżącego i księguje się je na stronie Wn konta 130, a na stronie Ma odpowiedniego konta zespołu „7”.

Do należności nieprzypisanych zalicza się w szczególności: opłaty komunikacyjne, opłaty geodezyjne, opłaty za karty wedkarskie i inne, wynagrodzenie płatnika, zwroty wydatków z lat ubiegłych, odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, zwroty zaliczek komorniczych, zaliczek kosztów procesowych”.

- „**Konto 403 – Podatki i opłaty**” po zapisie „Na koncie tym są księgowane koszty, klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej” tiret pierwsze do tiret ósme otrzymuje kolejno numer tiret drugie do tiret dziewiąte i dodaje nowe tiret pierwsze w brzmieniu:

„- 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.

- **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**” po zapisie „Na koncie tym są księgowane koszty, klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:” skreśla się tiret czwarte w brzmieniu: „4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.

- **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”** w zdaniu drugim **„W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:”** po pkt 3 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) różnice z tytułu zaokrąglenia podatku od towarów i usług (VAT) wynikające ze zbiorczej deklaracji VAT Powiatu”.

- **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”** w zdaniu drugim **„W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się:”** po pkt 1 dodaje się pkt 2 w brzmieniu:

„2) różnice z tytułu zaokrąglenia podatku od towarów i usług (VAT) wynikające ze zbiorczej deklaracji VAT Powiatu”.

§ 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. 3 pkt 1 lit. „a”, który wchodzi w życie z dniem 11 kwietnia 2017 roku oraz § 1 ust. 2 który wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

mgr Tadeusz Teterus

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-Trzeciecki doprecyzowuje i uaktualnia przyjęte przez Starostwo Powiatowe zasady (polityki) rachunkowości.

STAROSTA

mgr Tomasz Feterus