

Zarządzenie Nr 48/2020
Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 2 listopada 2020 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 4/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, zmienionego zarządzeniem Nr 28/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 lipca 2018 roku, Nr 32/2018 r. z dnia 20 sierpnia 2018 roku, Nr 42/2018 r. z dnia 20 grudnia 2018 roku, Nr 18/2019 r. z dnia 28 czerwca 2019 roku, Nr 29/2019 r. z dnia 30 sierpnia 2019 roku, Nr 35/2019 r. z dnia 21 października 2019 roku, Nr 16/2020 r. z dnia 4 maja 2020 roku, Nr 21/2020 r. z dnia 22 czerwca 2020 roku, Nr 29/2020 r. z dnia 27 lipca 2020 roku, Nr 39/2020r. z dnia 28 września 2020 roku.

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 4/2018 Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (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 załączniku Nr 1 – Wykaz rejestrów księgowych – Wykaz rejestrów księgowych używanych w budżecie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego po pkt 22 dodaje się pkt 23 w brzmieniu:

„23) Stop COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce – oznaczony symbolem „SC. BSS w W. ZP – projekt finansowany ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”,

2. W załączniku nr 2 do Zarządzenia, Plan kont budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, w punkcie II. Opis kont

1) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu” otrzymuje brzmienie:

„Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

1. Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- roliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe 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 jest prowadzona w sposób umożliwiający 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.

2. 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 ujmuje się:

- przelewy na rachunek bankowy urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznego rozliczenia JPK_VAT z deklaracją sporządzone przez Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki, w korespondencji z kontem 133,
- zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznego rozliczenia JPK_VAT z deklaracją z jednostkami organizacyjnymi, w korespondencji z kontem 271,
- różnice z tytułu zaokrąglenia podatku od towarów i usług (VAT) wynikające ze zbiorczego rozliczenia JPK_VAT z deklaracją Powiatu z kontem 962.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- należności z tytułu VAT należnego na podstawie miesięcznych rozliczeń podatku VAT (po kompensacie podatku należnego z podatkiem naliczonym) od jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem Wn 271,
- przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133,
- różnice z tytułu zaokrąglenia podatku od towarów i usług (VAT) wynikające ze zbiorczego rozliczenia JPK z deklaracją Powiatu z kontem 962.

Konto 224 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.

3. Dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat po obydwu stronach konta 224 wprowadza się dodatkowo zapis techniczny ujemny. Kierując się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się, że nie będzie to miało ujemnego wpływu na wynik finansowy.”

2) **Konto 271 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT** otrzymuje brzmienie:

„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 należności z tytułu VAT należnego na podstawie miesięcznych rozliczeń podatku VAT (po kompensacie podatku należnego z podatkiem naliczonym) od jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem Ma 224 oraz przekazanie do jednostki zwrotu VAT naliczonego w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 271 ujmuje się przelewy VAT należnego (po kompensacie podatku należnego z podatkiem naliczonym) dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych rozliczeń podatku VAT tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT naliczony w wysokości wynikającej z miesięcznych rozliczeń jednostki w korespondencji z kontem 224.

W przypadku Starostwa Powiatowego (wspólny rachunek bankowy budżetu i Starostwa) na stronie Wn konta 271 w korespondencji ze stroną Ma konta 222 ujmuje się podatek VAT naliczony - podlegający odliczeniu (w części odliczonej od należnego na koniec miesiąca) oraz podlegający zwrotowi w wysokości wynikającej z miesięcznych rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Ma konta 271 w korespondencji ze stroną Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego dokonane przez kontrahentów jednostki. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT naliczony w wysokości wynikającej z miesięcznych rozliczeń podatku VAT jednostki w korespondencji z kontem 224. Na stronie Ma ujmuje się w korespondencji ze stroną Wn konta 223 także podatek VAT należny opłacony przez jednostkę, w przypadku kiedy nie został uregulowany przez kontrahentów.

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

Konto może wykazywać saldo Wn i Ma oznaczające saldo należności i zobowiązań, które podlegają wyłączeniu w ramach łącznego sprawozdania finansowego / bilansu skonsolidowanego.”

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 października 2020 roku, za wyjątkiem § 1 ust. 1, który wchodzi w życie z dniem 7 października 2020 roku.