

Zarządzenie nr 60 / 2012
Starosty Powiatu Sztumskiego
z dnia 31 grudnia 2012 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 41/2010 z 04 października 2010 roku w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 roku z późn. zmian) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01 lutego 2012r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia 41/2010 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej” pkt. II „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ” ppkt. 2.10.2 i ppkt 2.16.2 otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. W załączniku nr 2 do Zarządzenia 41/2010 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego” pkt. II „Zasady prowadzenia kont” opis funkcjonowania kont 133 i 224 otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. W załączniku nr 3 do Zarządzenia 41/2010 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie działającego w formie jednostki budżetowej” pkt. 1 „Wykaz kont” ppkt „Konta pozabilansowe” otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenie powierza się skarbnikowi powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku.

S T A R O S T A
Wojciech Cymerys

Załącznik nr 1
do Zarządzenie 60/2012
Starosty Powiatu Sztumskiego
z dnia 31 grudnia 2012 roku

„Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”

Ppkt. 2.10.2. otrzymuje nowe brzmienie” Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze (np. faktury, rachunki), ujmują się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego – ostatni dzień okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą za wyjątkiem m-ca grudnia, gdzie do ewidencji księgowej za ten miesiąc uwzględnia się dowody dotyczące tego miesiąca, które wpłynęły do jednostki do 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym. Zewnętrzne dowody księgowe, które wpłyną do Starostwa po ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w ciągu roku i po 31 stycznia (dotyczy tylko dowodów grudniowych) ujmują się w ewidencji księgowej następnego okresu sprawozdawczego.

2.16.2. Jednostka nie sporządza wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego archiwizowane są przy użyciu zewnętrznych nośników pamięci i przechowywane w sejfie ognioodpornym.

SKARBNIK POWIATU

mgr *Lubyna Bednarska*



Załącznik nr 2
do Zarządzenie 60/2012
Starosty Powiatu Sztumskiego
z dnia 31 grudnia 2012 roku

„Zasady prowadzenia kont”

1. **Konto 133** – „Rachunek budżetu” – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu powiatu sztumskiego. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym muszą zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. W ten sposób zachodzi pełna zgodność ewidencji i operacji gospodarczych na rachunku bankowym w jednostce i banku. Na koncie 133 zachowuje się zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się zapis ujemny po obu stronach konta. Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z ilością rachunków bankowych, oraz analitykę do dochodów Skarby Państwa w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontami 222, 224, 223, 240, 250, 134, 139, 901 w tym wpływy z kredytów, przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 oraz wpływy z emisji obligacji lub zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 250. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontami 139, 140, 223, 224, 240, 250. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki.

Konto może wykazać saldo Wn. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu powiatu sztumskiego.

2. **Konto 224** — „**Rozrachunki budżetu**” — służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
 - 1) rozliczeń dochodów pobranych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu powiatu, przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb27ZZ,
 - 2) rozrachunków z tytułu podatku VAT od realizowanych dochodów przez starostwo, udziału powiatu w podatkach,

- 3) rozrachunków z tytułu zwrotu dotacji lub subwencji,
- 4) dochodów Skarbu Państwa prowadzonych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 224 może wykonywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

SKARBNIK POWIATU

mgr Lucyna Bednarska

Załącznik nr 3
do Zarządzenie 60/2012
Starosty Powiatu Sztumskiego
z dnia 31 grudnia 2012 roku

Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie działającego w formie jednostki budżetowej

Pkt I – „Wykaz kont” do kont pozabilansowych dodaje się konto **900 „Ewidencja pozabilansowa dochodów Skarby Państwa według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej”**.

Na stronie Wn księguje się obciążenia netto kontrahentów z tytułu dochodów Skarbu Państwa (wieczyste użytkowanie gruntów, dzierżawa i sprzedaż majątku SP, itp.).

Na stronie Ma księguje się wpłaty od kontrahentów. Saldo Wn konta 900 oznacza stan należności Skarbu Państwa z tytułu w/w dochodów.

SKARBNIK POWIATU

mgr Lucyna Bednarska