

Zarządzenie nr 18 / 2018

Starosty Powiatu Sztumskiego

z dnia 11 lipca 2018 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 40/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Na podstawie:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 2342 z póź. zm.)
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 października 2017 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 (Dz. U. 2017r. poz. 1911) oraz na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 2077), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 2 do Zarządzenia 40/2017 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego” Pkt. I. Wykaz kont syntetycznych – konta bilansowe zmienia się opis konta 133,140, 224 i konta 901 zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. W załączniku nr 3 do Zarządzenia 40/2017 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. I. Wykaz kont syntetycznych – konta bilansowe zmienia się opis konta 130 i konta 141 zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. Pozostała treść zarządzenia 40/2017 pozostaje bez zmian.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku.

STAROSTA
Wojciech Cymerys

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 18/2018

z dnia 11 lipca 2018 r.

w sprawie zasad ewidencji finansowo

- księgowej oraz zakładowego planu kont

Plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego

Wprowadza się plany kont dla budżetu powiatu sztumskiego obejmujące konta bilansowe i konta pozabilansowe:

I. Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133 - Rachunek budżet

140 - Środki pieniężne w drodze

224 - Rozrachunki budżetu

240- Pozostałe rozrachunki

901 - Dochody budżetu

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 „Pozostałe rozrachunki” jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wysięgowuje 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 ujemuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontami 222, 224, 223, 240, 250, 134, 139, 140, 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 260. Na stronie Ma konta 133 ujemuje się wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontami 139, 140, 223, 224, 240, 260. Na koncie 133 ujemuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki.

Wpływ dochodów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) będzie księgowany w następujący:

- wpływ środków

Kwota netto 133/901 z pełną klasyfikacją budżetową po obu stronach

Kwota podatku VAT 133/140 bez klasyfikacji budżetowej

Kwota podatku VAT 133 (subkonto do podatku VAT)/ 133 konto główne organu

- przelew podatku VAT na wyodrębniony rachunek bankowy co rozliczenie podatku VAT w jednostce (subkonto przy rachunku wydatkowym) 140/133 subkonto do podatku VAT przy koncie głównym organu

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

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze ” – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych banków w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się przelewów podatku VAT wpłaconego na organ z tytułu realizowanych dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie obrotów i stanów środków pieniężnych w drodze z poszczególnych tytułów. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 901 — „Dochody budżetu” — służy do ewidencji dochodów budżetowych osiągniętych przez budżet powiatu sztumskiego w danym roku budżetowym. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta na 901 ujmuje się przeniesienie sum dochodów budżetowych powiatu w korespondencji z kontem 961 - "Wynik wykonania budżetu". Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Na stronie Ma konta 901 księgujemy :

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133,
- inne dochody własne realizowane bezpośrednio na konto powiatu w korespondencji z kontem 133, w wartości netto w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochody budżetu na podstawie innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133,
- inne dochody budżetowe, a w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się zwrot nie wykorzystanych dotacji celowych (zwróconych do dnia 15-tego stycznia następnego roku budżetowego) w korespondencji z kontem 224 stosuje się równoczesny techniczny zapis czerwony dla zachowania czystości obrotów na koncie dochodów Wn 901, Ma 901.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 18/2018

z dnia 11 lipca 2018 r.

w sprawie zasad ewidencji finansowo

- księgowej oraz zakładowego planu kont

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

Wykaz kont

Konta syntetyczne bilansowe:

130 Rachunek bieżący jednostki

141 Środki pieniężne w drodze

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych starostwa jako jednostki budżetu z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) ujętych w planie finansowym. Do konta prowadzi się dodatkową analitykę związaną z podzieloną płatnością podatku VAT (130-001-05). Starostwo Powiatu prowadzi rachunek bankowy do obsługi wydatków budżetowych ujętych w planie jednostki.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.
- 3) z tytułu wpływu podatku VAT z wyodrębnionego rachunku bankowego do podzielonej płatności w korespondencji z kontem 141. Taka sytuacja ma miejsce tylko w opłatach dokonywanych z zastosowaniem podzielonej płatności przy regulowaniu zobowiązań, pod warunkiem, że wydzielone konto do podzielonej płatności posiada środki pieniężne.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy podatku VAT do odprowadzenia przez Powiat do Urzędu Skarbowego;
- 4) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

5) przerzut środków w ramach podzielonej płatności w korespondencji z kontem 141

Starostwo nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi dochodów realizowanych przez starostwo jako jednostkę budżetową, ponieważ dochody te wpływają bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu - organ. Do dochodów tych zalicza się w szczególności: opłaty za wydane karty wędkarskie, opłaty komunikacyjne, odsetki od środków na rachunku bankowym, świadczone usługi, dochody ze sprzedaży majątku powiatu, dzierżaw jak i również opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów powiatu. W związku z tym księgowanie zrealizowanych dochodów własnych w starostwie jako jednostce budżetowej dokonywane będzie na podstawie polecenia księgowego sporządzonego w oparciu o wyciąg bankowy z rachunku bieżącego budżetu -m organ tj. z konta 133. W tej sytuacji nie wystąpią zapisy na koncie 222, a saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów własnych podlega okresowemu przeksięgowaniu tj. na dzień 31.12. każdego roku na stronę Wn konta 800 – fundusz jednostki. Jedyne dochody realizowane bezpośrednio przez jednostkę, księgowane na koncie 222 to należność dla płatnika za terminowe rozliczenie podatku oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Rachunek wydatków starostwa jako jednostki budżetowej, na który przyjmowane są środki pieniężne przekazywane z rachunku bieżącego budżetu na finansowanie zadań ustalonych w planie finansowym starostwa.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

wydatki na finansowanie bieżącej działalności własnej,

wydatki na finansowanie inwestycji.

Saldo konta 130 „wydatki” może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 130 wydatki ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223.

Saldo konta 130 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych a nie odprowadzonych dochodów do budżetu. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu odprowadzenie dochodów do budżetu do końca roku w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 prowadzone jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a zapisy na tym koncie są zgodne z zapisami banku. Na koncie 130 zachowuje się zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się zapis ujemny po obu stronach.

