

Zarządzenie nr 53/2015
Starosty Powiatu Sztumskiego
z dnia 23 grudnia 2015 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 38/2014 z dnia z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zmian).
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 289, z późn. zm.).

§ 1

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia 38/2014 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie pkt 2 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych p.pkt 2.7. „Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w sposób ustalony w zakładowym planie kont” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. W załączniku nr 2 do Zarządzenia 38/2014 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego I. Wykaz kont syntetycznych – konta bilansowe dodaje się konto 137 oraz zmienia się opis konta 139 zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. W załączniku nr 3 do Zarządzenia 38/2014 w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie „Zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej” pkt. 2. „Opis kont” konta 130,131,201,221,222,223,225 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 2016 roku.

STAROSTA

Wojciech Cymerys

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 53/2015
z dnia 23 grudnia 2015 r.
w sprawie zasad ewidencji finansowo
- księgowej oraz zakładowego planu kont

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

„ 2.7 Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sztumie .
Podział ksiąg jest następujący:

A „Organ”

W organie księgi rachunkowe prowadzone są z podziałem na rejestr organu i projektów współfinansowanych ze środków UE.

B. „Jednostka budżetowa”

W jednostce budżetowej księgi rachunkowe prowadzone są w trzech rejestrach -modułach

QNT – Moduł FK

W tym rejestrze ewidencjonowane będą wyciągi bankowe, noty PK, faktury zakupu nie ewidencjonowane w rejestrze zakupu VAT (zakupy, od których nie ma podstawy do odliczenia podatku VAT), raporty kasowe, plany finansowe i inne dokumenty wewnętrzne wystawiane przez wydziały Starostwa. W tym rejestrze będą generowane również raporty, zestawienia, stany kont, sprawozdania i inne dane niezbędne do funkcjonowania jednostki zgodnie z ustawą o rachunkowości.

QNT - Moduł Zakupy

W tym rejestrze ewidencjonowane będą dokumenty źródłowe zewnętrzne, faktury zakupu, od których powiatowi przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, prowadzone będą również zestawienia VAT (rejestr zakupu).

QNT – Moduł Sprzedaż – w tym rejestrze wystawiane będą wszystkie obciążenia dotyczące sprzedaży. Prowadzone będą również zestawienia VAT (rejestr sprzedaży). Uprawnienie do wystawiania faktur mają pracownicy Wydziału FK i ON, którzy w zakresie czynności mają wystawianie obciążeń, natomiast osobą uprawnioną do zatwierdzania dokumentu sprzedaży jest księgowa prowadząca ewidencję księgową w jednostce budżetowej.

Szczegółowy opis konfiguracji poszczególnych rejestrów znajduje się w instrukcji użytkownika”.

„ **3.10. Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień

bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, w stosunku do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną uregulowane. Są to m.in. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, należności kwestionowane przez dłużników, należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców. Odpisy aktualizujące należności zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

W Starostwie należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odsetki od należności, koszty upomnienia oraz obciążenia za pobyt w izbie wytrzeźwień ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji). Zasady tej nie stosuje się do dochodów (należności) Skarbu Państwa. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 08 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 249, poz. 1832).

Niewielkie salda należności w kwocie do 5 złotych podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne nie dotyczy to należności na rzecz Skarbu Państwa.

Od 1 stycznia 2006 r. należności budżetu z tytułu (art. 63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.):

- podatków lokalnych – są zaokrąglane do pełnych złotych,
- odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – zaokrąglają się do pełnych złotych”.

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 53/2015

z dnia 23 grudnia 2015 r.

w sprawie zasad ewidencji finansowo

- księgowej oraz zakładowego planu kont

Plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego

I. Wykaz kont syntetycznych

137 – Lokaty

139 – Inne rachunki bankowe

140- Środki pieniężne w drodze

224 - Rozrachunki budżetu

II. Zasady funkcjonowania kont.

Konto 137 – „Lokaty” – Konto 137 służy do ewidencji operacji w zakresie lokat zakładanych w walucie polskiej. Na skronie Wn konta 137 ewidencjonuje się wartość nominalną zakładanej lokaty, a na stronie Ma wartość nominalną rozwiązanej lokaty.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” – służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż środki bieżące. Dotyczy operacji wyodrębnionych środków pieniężnych zgodnie z odrębnymi przepisami innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych. Na koncie tym ujmuje się między innymi środki na realizację zadań współfinansowanych ze środków PFRON, rozliczenie skonsolidowanego podatku VAT przez Powiat Sztumski. Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów z zapisami bankowymi. Do konta należy prowadzić szczegółową ewidencję według banków, w których znajdują się rachunki, z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – „Inne środki pieniężne” – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym:

- środków otrzymanych z innych banków w przypadku, gdy środki te zostały przekazana w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczymi 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,

- przelew środków przez jednostki budżetowe powiatu - rozliczenie skonsolidowanego podatku VAT przez Powiat Sztumski,

- przelew podatku do Urzędu Skarbowego lub zwrot nadpłat podatku VAT do jednostek 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 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 Powiatowe i jednostki organizacyjne powiatu sztumskiego, 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.

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 53/2015

z dnia 23 grudnia 2015 r.

w sprawie zasad ewidencji finansowo

- księgowej oraz zakładowego planu kont

II. Opis kont

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej z tytułu wydatków i wpływów ujętych w planie finansowym Starostwa Powiatowego.

Starostwo nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi dochodów realizowanych przez Starostwo Powiatowe, jako urzędu obsługującego Powiat Sztumski, dochody te wpływają bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu powiatu - Organ. Do dochodów tych zalicza się między innymi: dotacje, subwencje, 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 powiatu tj. z konta 133 w Organie na konto 131 w Jednostce w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tej sytuacji nie wystąpią zapisy na koncie 222, a saldo konta 131 w zakresie zrealizowanych dochodów własnych podlega przeksięgowaniu na dzień 31.12 każdego roku na stronę Wn konta 800 – fundusz jednostki. Jedyne dochody realizowane bezpośrednio przez jednostkę, księgowane są na koncie 222. Dochody te to należność dla płatnika za terminowe rozliczenie podatku oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się między innymi wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem;
- 3) wpłaty gotówkowe z kasy (Ma konto 101);
- 4) wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 141),
- 5) wpływ innych należności, pomyłki lub błędy w wyciągu bankowym (Ma konto 240),
- 6) otrzymane odsetki bankowe (Ma konto 750).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe (bez podatku VAT podlegającego odliczeniu) 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) przelew środków podatku VAT podlegającego odliczeniu dla odbiorcy bez klasyfikacji budżetowej – ewidencja analityczna do konta 130 (130-001-02);
- 3) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 4) przelew równowartości odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 135;
- 5) przekazanie dotacji budżetowych, w korespondencji z kontem 224;
- 6) zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki, w korespondencji z kontem 223;
- 7) opłaty za usługi bankowe pobierane przez bank, w korespondencji z kontem 402;
- 8) omyłkowe obciążenia bankowe, w korespondencji z kontem 240.

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.

Konto 130 prowadzone jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem przelewu do dostawcy opłaty zobowiązania, z którego przysługuje odliczenie podatku naliczonego, w takim przypadku wartość podatku do odliczenia księguje się na koncie 130 bez klasyfikacji budżetowej przy zastosowaniu analityki 130- 001-02. 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.

Konto 131 – „Rachunek bieżący – techniczny” służy do prowadzenia memoriałowo wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych dochodów nie uwzględnionych w planach finansowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się między innymi :

- 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w ramach danego projektu zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223, na podstawie dowodu PK z konta 133 w Organie ;
- 2) księgowanie otrzymanych dochodów własnych i otrzymanych na realizację projektów na podstawie polecenia księgowego sporządzonego w oparciu o wyciąg bankowy z rachunku

bieżącego budżetu powiatu tj. z konta 133 w Organie w zakresie dochodów własnych i z konta wyodrębnionego do projektu funkcjonującego w Organie 133 z analityką.

Na stronie Ma konta 131 ujmuje się między innymi :

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe w ramach danego projektu zgodnie z planem finansowym na podstawie dowodu PK

Konto 131 prowadzone jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych z wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według nazw kontrahentów oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłaty z tego tytułu. Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. W ewidencji szczegółowej do konta 221 wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami ze szczególnym wyodrębnieniem dochodów powiatu oraz dochodów budżetu państwa. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. Na koncie 221 zachowuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się po obydwu stronach konta zapis ujemny.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę - starostwa dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie okresowych sprawozdań Rb. Na stronie Wn ujmuje się przelew zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu. Saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu powiatu.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia (kwartalne) , na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 131.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 131.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu powiatu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” — służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa z tytułu zobowiązań podatku dochodowego od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT. Rejestr zakupu VAT prowadzi się do zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i działalności mieszanej i tylko te zapisy są ewidencjonowane w rejestrze i na koncie 225 jako rozrachunki z Urzędem Powiatu- rozliczenie podatku VAT do odliczenia. Natomiast w zakresie rejestru sprzedaży VAT – ujmowane są w nim wszystkie faktury VAT dotyczące sprzedaży w danym miesiącu i ewidencja na koncie musi odzwierciedlać te zapisy. Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu podatkowego. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.

SKARBNIK POWIATU

mgr Lucyna Bednarska