

Zarządzenie Nr 95
Starosty Powiatu Wyszковского
z dnia 29 sierpnia 2008r.

w sprawie zmian do zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Wyszковского i urzędu Starostwa Powiatowego w Wyszковicie

Na podstawie § 8 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wyszковicie w związku z § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§1

W zarządzeniu Nr 10 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 28 lutego 2002 r. po uwzględnieniu zmian wprowadzonych zarządzeniem Nr 58 z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie zmian do zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym, zarządzeniem Nr 96 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie zmian zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wyszковicie oraz zarządzeniem Nr 75/06 z dnia 30 października 2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont i aktualizacji dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 część szczegółowa – wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Wyszковicie – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. W załączniku Nr 2 –Plan Kont Budżetu Powiatu Wyszковского wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 2 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu i Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Bogdan Pągowski



Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 95
Starosty Powiatu Wyszковского
z dnia 29 sierpnia 2008 r.

I. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 10 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 28 lutego 2002 r z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem 96 z dnia 29 grudnia 2005 r. oraz zarządzeniem 75/06 z dnia 30 października 2006 r. części I „Ogólna po punkcie 19 dodaje się punkt 20 o brzmieniu:

1. W przychodach urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Natomiast należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

2. Ewidencję tych operacji prowadzi się na kontach Wn 222 Ma 750. Podstawę sporządzenia sprawozdania RB-27S z tych operacji stanowią księgi budżetu. Okresowo na ostatni dzień każdego miesiąca dokonuje się zbiorczego księgowania dowodem PK na kontach urzędu równowartości dochodów na podstawie wykonania z ewidencji budżetu. Polecenie księgowania tych operacji podpisuje Naczelnik Wydziału Finansowego. Sprawozdania jednostkowe miesięczne RB27S z wykonania planów dochodów budżetowych sporządza się za okres jednego miesiąca, w zakresie kolumn plan i dochody wykonane oraz sprawozdania kwartalne Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych w rachunku narastającym.

Ewidencji dochodów wymienionych w punkcie 1 należy dokonać po raz pierwszy pod datą 31 sierpnia 2008 r. z uwzględnieniem dochodów budżet obejmujących okres od 01.01.2008 r. do 31. 08.2008 r.

3. W pkt 3 załącznika Nr 1 część szczegółowa wykaz kont księgi-„ Szczegółowa” – wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Wyszkanie – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów - Konta pozabilansowe skreśla się konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” w opisie kont pozabilansowych skreśla się opis konta „997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

W zasadach klasyfikacji zdarzeń dla kont syntetycznych stosowanych w jednostce budżetowej Starostwo Powiatowe w Wyszkanie wprowadza się zmiany:

4) opis konta 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia uprzednio przypisanych należności) oraz przeniesienie należności z hipotekowanych na konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Do konta prowadzi się ewidencję ksiąg pomocniczych według podziałek klasyfikacji budżetowej i kryterium:

- a) rodzajów pozostałych dochodów budżetowych z podziałem na dłużników i wyodrębnieniem należności, które powstały na podstawie umów cywilnoprawnych i zawierają podatek od towarów i usług.
- b) Do rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych, finansowanych z budżetu państwa należy wyodrębnić rozrachunki związane z tymi dochodami, ponieważ realizowane dochody związane z zadaniami zleconymi podlegają wykazaniu w odrębnym sprawozdaniu budżetowym Rb 27ZZ. Dochody należne budżetowi państwa należy księgować z kontem 225 jako zobowiązanie wobec innego budżetu.
- c) Konto wykazuje saldo dwustronne, które na dzień bilansowy podlega inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg z dokumentami i weryfikacji realnej wartości należności. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.
- d) Wartość należności z tytułu dochodów budżetowych, jeśli spełniają przesłanki o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości podlegają aktualizacji poprzez odpis w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych zapisem Wn760 Ma 290.
- e) W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku, które zostały ujęte na koncie 290.
- f) Zasady dochodzenia należności budżetowych określone są w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2005 r. Nr 229, poz.1954 z późn .zm) i wydanym na jej podstawie rozporządzeniu MF z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 z późn. .zm.).
- g) Zasady ewidencji na koncie 221

| Lp | Treść operacji gospodarczych | Dekretacja | |
|----|---|------------|----------|
| | | Konto Wn | Konto Ma |
| 1 | Ujęcie przypisanych należności z tytułu dochodów: | | |
| | a) za świadczone usługi, | 221 | 700 |
| | b) za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, materiały, | 221 | 760 |
| | c) opłat administracyjnych, | 221 | 750 |
| | d) z tytułu kar i grzywien, | 221 | 760 |
| | e) z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności. | 221 | |
| 2 | Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27 ZZ) | 221 | 225 |
| | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych objętych odpisem aktualizującym. | 290 | 221 |
| | Nie objętych odpisem aktualizującym | 750,760 | 221 |
| 3 | Storno zapis czerwony naliczonych odsetek pod datą pierwszego dnia następnego kwartału | 221 | 290 |

| | | | |
|----|---|-------------|-----|
| 4 | Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie i inne należności uboczne | 221 | 750 |
| 5 | Zarachowanie należności – przychody z czynności cywilnoprawnych | 221 | 750 |
| 6 | Odpisy należności | 700,750,760 | 221 |
| 7 | Wpłaty należności dokonane na rachunek bieżący urzędu | 130 | 221 |
| 8 | Należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym | 226 | 221 |
| 10 | Splata należności, przeniesienie należności w kwocie do spłaty w roku po dniu bilansowym | 221 | 226 |
| 11 | Przypisanie do zwrotu dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym | 221 | 750 |
| 12 | Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego | 011,020,310 | 221 |

5. Opis konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek budżetu państwa (w zakresie dochodów budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) w terminach na 15 dzień miesiąca- do dnia 20 danego miesiąca,

20 dzień miesiąca – do dnia 25 danego miesiąca oraz do dnia 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym dochody pobrane do dnia 31 grudnia lub na rachunek bieżący samorządu terytorialnego do dnia 8 danego miesiąca.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

6) Zmienia się zasady ewidencji dochodów Skarbu Państwa

1) **W części należnej budżetowi państwa:**

Do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dodaje się opis konta : wyodrębnia się analitykę – „dochody budżetowe należne dla budżetu państwa „

Dochody budżetowe w wartości netto w części należnej budżetowi państwa należy ująć Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - analityka dochody budżetowe należne dla budżetu państwa Ma „Rozrachunki z budżetami”- analityka „Rozrachunki z tytułu dochodów Skarbu Państwa”.

2) **W części należnej dla powiatu-** Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” analityka dochody powiatu Ma konto zespołu „7” – w zależności od rodzajów dochodów budżetowych.:

Sprzedaż składników majątkowych ujmuje się na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”,

Podatki i opłaty na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”

Usługi związane z działalnością statutową na koncie 700 „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Usługi nie związane z działalnością statutową na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”

- 3) Vat należny należy ująć Wn konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” analityka „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Vat, Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” – analityka „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu Vat należnego”.

| Lp | Treść operacji gospodarczych | Dekretacja | |
|----|--|------------|----------|
| | | Konto Wn | Konto Ma |
| 1 | Należność z tytułu dochodów SP w części należnej dla powiatu | 221 | 750 |
| 2 | Należność z tytułu dochodów SP – w części należnej budżetowi państwa | 221 | 225 |
| 3 | Vat należny | 221 | 225 |
| 4 | Wpływ należności stanowiący dochód budżetu powiatu | 130 | 221 |
| 5 | Wpływ należności w części stanowiącej dochód budżetu państwa | 130,139 | 221 |
| 6 | Wpływ należności w części stanowiącej Vat | 130 | 221,240 |
| 7 | Przekazanie należności stanowiącej dochód budżetu powiatu na subkonto dochodów budżetowych | 130 | 130,139 |
| 8 | Rozliczenie Vat należnego z US (na podstawie deklaracji VAT-7 | 225 | 130 |
| 9 | Przekazanie należności z tyt. dochodów SP do UM | 225 | 130 |

4. W opisie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe wprowadza się następujące zmiany:

W opisie konta 226 na stronie Wn skreśla się opis, - przypis długoterminowej należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach (Ma konto 840)”.

1. dodaje się w odpowiedniej kolejności w opisie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się :

ustalone należności z tytułu:

- a) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- b) dochodów budżetowych, przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- a) równowartość mienia zwróconego przez spółki, (wydane do odpłatnego użytkowania), w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- b) ustanie hipoteki z tytułu spłacenia należności, w korespondencji z kontem 130,221,
- c) przejęcia nieruchomości w zamian za należności,
- d) przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

5. W opisie kont syntetycznych do konta 800 „Fundusz jednostki „wprowadza się następujące zmiany:

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- a) pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek),
- b) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się w szczególności:

- c) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek),
- d) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

STAROSTA

Bogdan Bogowski

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia NR 95
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 29 sierpnia 2008r.

W planie kont dla budżetu załącznik Nr 2 -Plan kont Budżetu Powiatu Wyszowskiego pkt 1. Wykaz kont księgi głównej- Konta Bilansowe „ po koncie 268- „ Zobowiązania z tytułu prefinansowania „ dodaje się konto 290 w brzmieniu:
290- „Odpisy aktualizujące należności”

1. Ewidencja odpisów aktualizujących należności w budżecie jednostki samorządu terytorialnego oraz w jednostce budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, prowadzona jest na koncie 290 „ Odpisy aktualizujące należności”.

Odsetki naliczone od należności przypisanych, a nie wpłaconych ujmuje się bezpośrednio na koncie 290 „ Odpisy aktualizujące należności”.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu jest dokument, z którego wynika informacja o ustaniu przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności Na stronie Ma ujmuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu operacji na koncie jest wniosek upoważnionego pracownika wydziału merytorycznego zatwierdzony zgodnie z procedurami zawartymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych gospodarki materiałowej w Starostwie Powiatowym w Wyszowie. Wniosek sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu informacji o prawdopodobieństwie nieściągalności należności, nie później niż na dzień bilansowy.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo na dzień bilansowy podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji zapisów na koncie z dowodami.

Do konta syntetycznego 290 „ Odpisy aktualizujące należności” tworzy się konta pomocnicze według tytułów należności z podziałem na kontrahentów.

2. Zasady ewidencji odpisów na koncie 290

| Lp. | Treść operacji gospodarczych | Dekretacja | |
|-----|---|------------|-------------|
| | | Konto Wn | Konto Ma |
| 1 | Odpisy aktualizujące należności | 962 | 290 |
| 2 | Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności | 290 | 962 |
| 5 | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z przedawnieniem, umorzeniem lub nieściągalnością należności | 290 | 250,224,240 |

3) W opisie konta syntetycznego 904 „Niewygasające wydatki” wprowadza się następujące zmiany:

Na kontach zespołu 9 "Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu" prowadzi się ewidencję m.in. wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, których pojęcie wprowadziła ustawa o finansach publicznych.

W myśl art. 191 ust. 1 ustawy niezrealizowane kwoty wydatków zamieszczonych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wygasają z upływem roku budżetowego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić wykaz wydatków oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie.

Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Na stronie Wn ujmuje się:

a) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 "Rozliczenie wydatków budżetowych",

b) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

c) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto to może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Ewidencja księgową niewykonanych i niewygasających wydatków w budżecie powiatu. W roku ustalenia wykazu:

1. Kwoty ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (na podstawie art. 191 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

2. Przekazanie środków na niewygasające wydatki na wyodrębnione subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego.

3. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 903 "Niewykonane wydatki" na konto 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu", które służy do ustalenia niedoboru lub nadwyżki budżetowej danego roku.

| Lp | Treść operacji gospodarczych | Dekretacja | |
|----|---|------------|----------|
| | | Konto Wn | Konto Ma |
| 1 | Wartość planu niewygasających wydatków | 903 | 904 |
| 2 | Sprawozdanie z wykonania planu wydatków niewygasających | 904 | 225 |
| 3 | Księgowanie równoległe do zwrotu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z wyodrębnionego rachunku niewygasających wydatków | 904 | 901 |
| 4 | Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków | 904 | 960 |

STAROSTA
Bogdan Pogorzały