

Zarządzenie Nr 7 / 2017
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 17 maja 2017 r.

zmieniające Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.) i zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 760), oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 16/2015 Starosty Grudziądzkiego z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organu finansowego) i Starostwa Powiatowego w Grudziądzu wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku Nr 1:

a) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Sprawozdania budżetowe sporządza się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz.1015 z późn.zm.).

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S z jednostek budżetowych księgowane są miesięcznie na podstawie dowodu PK jako różnica do miesiąca poprzedniego, a sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalnie poprzez wyksięgowanie (storno czerwone) sprawozdania z poprzedniego kwartału i zaksięgowanie danych według sprawozdania w ujęciu narastającym.”;

b) w pkt 18 dodaje się podpunkt 18 i 19 w brzmieniu:

- „18. Otrzymałą w danym roku refundację poniesionych wydatków na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne na podstawie umowy zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy o zatrudnienie pracowników wykonujących roboty publiczne należy księgować na zmniejszenie wydatków do wysokości przekazanej refundacji, a wpływającą po 31.12. roku którego dotyczą na dochody budżetu.;

- „19. Rozliczenia podatku VAT po centralizacji ujmowane będą na wydzielonym rachunku w księgach Organu. Na wydzielony rachunek Starostwo Powiatowe przekazuje należny podatek VAT w wysokości deklaracji cząstkowej jednostki z rachunku dochodów, a w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zwrot VAT przekazany będzie z wydzielonego rachunku z otrzymanych środków od jednostek organizacyjnych w ramach rozliczeń VAT za dany miesiąc, niewykorzystanych na wpłatę do urzędu skarbowego lub po zwrocie z urzędu skarbowego.

Zapłatę VAT należnego od faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe, ale nieopłaconych przez zobowiązanego, do czasu rozliczenia VAT należnego należy zaliczyć na zmniejszenie dochodów w danej podziale klasyfikacji budżetowej lub w przypadku braku w danym roku innych dochodów w tej podziale, opłaty VAT należnego należy zaliczyć do wydatków w § 4530.

Zwroty podatku VAT naliczonego w bieżącym roku zmniejszają wydatki w tym okresie, natomiast zwroty za poprzednie lata stanowią dochód budżetu jst.”;

2. w załączniku Nr 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Aktualna wersja systemu Radix FKB+ 3.10.”;
3. w załączniku Nr 3a:
 - a) w pkt 1.1. Konta syntetyczne bilansowe: po koncie 225 dodaje się konto "226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”;
 - b) w pkt 2.1. Konta bilansowe:
 - opis konta 133 – „Rachunek budżetu” otrzymuje brzmienie:
„Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.
Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.
Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.
Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.
Konto 133 służy także do ewidencji rozliczeń podatku VAT po centralizacji.
Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.”;
 - opis konta 224 – „Rozrachunki budżetu” otrzymuje brzmienie:
„Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
 - 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
 - 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
 - 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
 - 5) rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.
 Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.
Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.
Do konta 224 prowadzi się konto analityczne 224 - 005 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT. Na stronie Wn konta 224 - 005 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn konta 224 - 005 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226.
Na stronie Ma konta 224 - 005 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz VAT podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226.
Konto 224 - 005 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.”;

- po opisie konta 225 dodaje się opis „**Konto 226 - Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT**

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie PK wg. miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 224 - 005. Na stronie WN ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 224 - 005.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.”;

c) w pkt 2.2. Konta pozabilansowe:

- w opisie konta 991 – „Planowane dochody budżetu” dodaje się zapis: „Ewidencję na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała stosownego organu jst w sprawie budżetu.”;
- w opisie konta 992 – „Planowane wydatki budżetu” dodaje się zapis: „Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała stosownego organu jst w sprawie budżetu.”;

4. w załączniku Nr 3b w pkt 2.1. Konta bilansowe:

a) opis konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się 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 101, 221 lub innym właściwym kontem.

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 zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.”;

- b) opis konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie;
- 2) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 3) zaokrąglenia z tytułu podatku VAT.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”;

- c) opis konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie oraz zaokrąglenia z tytułu podatku VAT.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”;

- d) opis konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” otrzymuje brzmienie:

„Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Księgowania na koncie 998 dokonuje się za dowodem „ZA”, w zakresie wydatków związanych z operacjami nieopredezdanymi umowami lub decyzjami niezaewidencjonowanymi wcześniej (np. faktury, rachunki), w przypadku umów o dostawy i usługi (po ich podpisaniu) lub otrzymanych decyzji albo innych postanowień z terminem płatności w danym roku na podstawie pisemnej informacji od Kierownika Wydziału w wysokości zobowiązań wynikających z tych dokumentów przekazanej do Wydziału Finansowego. Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu płatnych do 31 grudnia danego roku wraz z pochodnymi, należy przyjmować jako kwotę szacunkową wynikającą z uchwalonego budżetu i ujmować w pełnej wysokości w miesiącu styczniu każdego roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda – w przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999.

Zobowiązania za cały okres obowiązywania umów - np. kredytu (pożyczki) z tytułu odsetek kredytowych oraz innych wywołujących skutki ekonomiczne księgujemy na koncie 998 i 999.

Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.

Ujęte na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych jednostka budżetowa wykazuje w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28S, narastająco od początku roku ze strony Ma.”;

5. w załączniku 4 §.5 otrzymuje brzmienie:

„W Starostwie Powiatowym użytkowane są następujące oprogramowania:

1. Systemy operacyjne WINDOWS,
2. Pakiety biurowe OFFICE,
3. Programy antywirusowe: ESET NOD32, KES for Business-ADVACED,
4. Aplikacja KIEROWCA,
5. Aplikacja POJAZD,
6. Systemy RADIX:
 - KADRY,
 - PŁACE,
 - Programy księgowe: FKB, FKJ, FKW, UPR (archiwalne),
 - Program księgowy FKB+,
7. Program PŁATNIK,
8. System Zarządzania Budżetami JST BeSTi@,
9. Licencja Lex dla samorządu terytorialnego,
10. Program Ms GeoOutlook,
11. Program FineReader,
12. Oprogramowanie związane z prowadzeniem ewidencji gruntów i budynków:
 - EWID 2007, WEBEWID,
 - MicroStation,
 - Oracle Client,
13. Aplikacja do skanowania Navigator,

14. Program Corel DRAW Graphics Suite X6,
15. Program Legislator,
16. Program Abby FineReader Profesional 12,
17. Licencja STOCK,
18. Licencje e-Administracja,
19. Licencje Systemu Informacji Przestrzennej,
20. Program Adobe Lightroom 6 Multiple Platforms EU English,
21. Licencja „Portal Geodety”.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r. z wyjątkiem pkt 4 d, który wchodzi w życie z dniem 1 maja 2017 r.

S T A R O S T A

Edmund Korgol