

77

**Zarządzenie Nr 16 /2008
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 24 lipca 2008 roku**

zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zmian w zakładowym planie kont dla prowadzenia ewidencji księgowej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm./

zarządzam co następuje:

§ 1

Podstawa prawna opracowania otrzymuje nowe brzmienie:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zmianami),
- 2) ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005r., Nr 249, poz.2104 z późn. zmianami),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zmianami),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 z późn. zmianami).

§ 2

W związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U.72, poz.422) **rozszerzam** plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2003 Starosty Grudziądzkiego z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji księgowej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu, oraz uaktualniony zmianami: Zarządzeniem Nr 13/2005 z dnia 16 września 2005r., Zarządzeniem Nr 22/2006 z dnia 30 maja 2006r., oraz Zarządzeniem Nr 23/2007 z dnia 28 listopada 2007roku, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 oraz wprowadzam zasady dotyczące ewidencji przychodów i należności na rzecz innych jednostek, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Jednostka budżetowa - Starostwo Powiatowe sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31 grudnia.
2. Organ finansowy- sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.
3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008r.

S T A R O S T A

Marek Szczepanowski

PLAN KONT DLA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

a) w punkcie 1 „Wykaz kont”:

- po koncie 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto 290 w brzmieniu „290 – Odpisy aktualizujące należności”

b) w punkcie 2 „Zasady funkcjonowania kont dodaje się:

Konto 290-„ Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki” otrzymuje brzmienie:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

1/ wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,

2/ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,

3/ przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - STAROSTWO POWIATOWE

a) punkcie 1 „Wykaz kont”:

- w akapicie dotyczącym kont pozabilansowych skreśla się konto „ 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

b) w punkcie 2 „Zasady funkcjonowania kont” niżej wymienione konta otrzymują nowe brzmienie:

Konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych umowami na koncie 226.

Na koncie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

1/ prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015;

2/ dochodów budżetowych przeksięgowanych do zabezpieczonych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

1/ równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;

2/ ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1/ przeksięgowania, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

2/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;

3/ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;

4/ przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;

5/ pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

6/ różnice z aktualizacji środków trwałych;

7/ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;

8/ pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;

9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1/ przebiegania, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

2/ przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

3/ wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

4/ różnice z aktualizacji środków trwałych;

5/ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;

6/ aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

c) w punkcie 2 „Zasady funkcjonowania kont” do niżej wymienionych kont dodaje się opis:

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Na koncie 222 ewidencjonuje się tzw. przychody „ekonomiczne” z tytułu dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu JST m. in. z tyt. subwencji i dotacji z budżetu państwa, dotacji od innych JST oraz funduszy celowych, udziałów w podatkach, nadwyżek środków obrotowych, itd. w korespondencji z kontem 750.

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Na koncie 750 ewidencjonuje się tzw. przychody „ekonomiczne” z tytułu dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu JST m. in. z tyt. subwencji i dotacji z budżetu państwa, dotacji od innych JST oraz funduszy celowych, udziałów w podatkach, nadwyżek środków obrotowych, itd. w korespondencji z kontem 222.

Zasady dotyczące ewidencji przychodów i należności na rzecz innych jednostek.

I. Przychody Urzędu – Starostwa Powiatowego z tytułu dochodów budżetu JST nieujętych w księgach innych jednostek.

Do przychodów urzędu – Starostwa Powiatowego zalicza się dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych będą to tzw. przychody ekonomiczne.

Przychody „ekonomiczne” z tytułu dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu JST m. in. z tyt. subwencji i dotacji z budżetu państwa, dotacji od innych JST oraz funduszy celowych, udziałów w podatkach, nadwyżek środków obrotowych, itd. będą ewidencjonowane na koncie 750 w korespondencji z kontem 222.

Księgowania dokonuje się raz na kwartał na podstawie PK, którego podstawę stanowi wydruk z ewidencji konta 901- „Dochody budżetu”.

W 2008r. pod datą 31.12 należy zaewidencjonować przychody „ekonomiczne” wpływające na rachunek budżetu od 1 stycznia 2008r.

II. Zasady ewidencji w jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisów aktualizujących od tych należności.

1. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.
2. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem:
 - Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.
 - Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 - Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
 - Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
3. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.