

Zarządzenie Nr 8/2009
Starosty Lubańskiego
z dnia 27 stycznia 2009 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 42/2006 Starosty Lubańskiego z dnia 24 listopada 2006 r.
w sprawie planu kont dla budżetu powiatu oraz zakładowego planu kont jednostki.

Na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 oraz z 2008 r. Nr 72, poz. 422).

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Starosty Lubańskiego Nr 42/06 z dnia 24.11.2006 r. stanowiącym wykaz kont dla budżetu powiatu dodaje się konta pozabilansowe:
 - 991 „Planowane dochody budżetu” – konto służy do ewidencji planu dochodów budżetu powiatu oraz jego zmian.
 - 992 „Planowane wydatki budżetu” – konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu powiatu oraz jego zmian.

2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Starosty Lubańskiego Nr 42/06 z dnia 24.11.2006 r. stanowiącym Zakładowy Plan Kont Starostwa Powiatowego w Lubaniu dokonuje się następujących zmian:
 - 1) w Części I.– Ogólnej:
 - a) ust. 1 pkt. 4/ otrzymuje brzmienie:
„ Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, a dla dochodów Skarbu Państwa kwartał”
 - b) ust. 3 po pkt. 7/ dodaje się:
 - 8/ Nieściągalność należności jest uprawdopodobniona w szczególności jeżeli:
 - a) dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku,
 - b) zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów prawa upadłościowego i naprawczego lub na wniosek dłużnika zostało wszczęte postępowanie ugodowe w myśl przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstwa i firmy,
 - c) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego,
 - d) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze postępowania powództwa sądowego. Dokumenty pozwalające na stwierdzenie okoliczności

określonych w punktach a – d stanowią podstawę dokonania stosownych zapisów w ewidencji księgowej poleceniem księgowania (PK)”.

- po pkt. 10/ dopisuje się:

„W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.”

- po pkt. 15/ dopisuje się pkt. 16/

16/ 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.

2) w Części II. – Szczegółowej skreśla się ust. 4 i po ust. 3. dodaje się:

4. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu powiatu i budżetu jednostki służy plan kont dla budżetu Powiatu i Urzędu Starostwa Powiatowego w Lubaniu. Takie rozwiązanie powoduje, że kierownik jednostki (Starosta Lubański) prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu powiatu (organ) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zaszłości gospodarczych zachodzących w jednostce (Starostwo Powiatowe w Lubaniu), jako jednostce budżetowej. Starostwo Powiatowe w Lubaniu sporządza sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) to jest na dzień 31 grudnia. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ) sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.
5. Powiat prowadzi jeden rachunek bankowy budżetu powiatu i urzędu jst, na którym dokonywane są wszelkiego typu operacje pieniężne w zakresie dochodów i wydatków budżetowych. Jest to konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”. Dochody urzędu jst księgowane na koncie 130 „Rachunek bieżący dochodów” jako wtórnik do konta 133, a wydatki urzędu jst na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatków” również jako wtórnik do konta 133. W zakresie dochodów budżetu państwa księgowania dokonywane są na rachunku bieżącym Skarbu Państwa – konto 130. Dochody i wydatki budżetowe Starostwa księgowane są na podstawie wyciągów bankowych, analityka prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (w Urzędzie). W organie dokonywane są zapisy powtarzalne na kontach Wn 133 i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w zakresie dochodów oraz Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133 w zakresie wydatków, z wyłączeniem dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz subwencji i dotacji dotyczących roku następnego. Sposób księgowania tych dochodów omówiono szczegółowo w punktach 8,9,10. Dochody budżetowe jednostek powiatowych służb, inspekcji i straży księgowane są w organie na podstawie sprawozdań RB-27S sporządzonych przez te jednostki na kontach Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 901.

Wydatki budżetowe jednostek powiatowych inspekcji i straży księgowane są w organie na podstawie sprawozdań RB-28S sporządzanych przez te jednostki na kontach Wn 902 i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

6. Dochody budżetu powiatu nieujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje, i inne dochody) ujmuje się na koncie 130 „Rachunek bieżący” Starostwa Powiatowego w korespondencji z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe” stosując analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz włącza się te dochody do sprawozdania Rb-27S Urzędu.

Dochody i przychody, o których mowa księguje się w jednostce Starostwo Powiatowe na bieżąco w momencie wpływu na rachunek bieżący budżetu na podstawie wyciągu bankowego, za wyjątkiem udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz subwencji oświatowej w grudniu roku poprzedniego na styczeń roku następnego.

7. Należności „innych jednostek” w Starostwie są należnościami z tytułu dochodów pobieranych na rzecz innych budżetów np. budżetu państwa. Środki pobierane na rzecz budżetu państwa ewidencjonuje się jako:

- dochody w przypadku wpływu z tytułu zwrotu należności pobranych świadczeń i zobowiązania wobec tego budżetu (do ich przekazania) zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Przelew dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa dokonuje się w ciężar planu wydatków budżetowych zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej. Środki te są należnościami przypisanymi.

- dochody z tytułu opłat Skarbu Państwa księgowane jako należności budżetu państwa oraz zobowiązania wobec tego budżetu. Przelew dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa jest księgowany w jednostce w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Są to należności nieprzypisane. Konto 222 może mieć saldo na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości dochodów zebranych, a nie przekazanych na rachunek budżetu państwa.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ oraz Rb-27S nie są ujmowane wpływy, które Urząd czy inna jednostka odzyskała w związku z niewłaściwą wpłatą na rzecz osób (uznanych za uprawnione) różnego rodzaju świadczeń. Wpływy z tego tytułu w całości są przekazywane na właściwy rachunek dochodów budżetu wojewody (§ 2910 lub §0970) łącznie z całością uzyskanych odsetek (§ 0900 lub § 0920).

Jeżeli zwrot niezależnie pobranych świadczeń następuje w roku, w którym świadczenia zostały wypłacone - zwrot ten stanowi pomniejszenie wydatków w danym paragrafie, a doliczone i uzyskane odsetki od tych świadczeń ujmowane są w sprawozdaniu Rb27ZZ w § 0900.

Dochody pobrane na rzecz budżetu państwa nie są przychodami Urzędu (nie są wykazywane w rachunku zysku i strat).

8. Na kontach Urzędu ewidencjonowane są tylko dochody, nie ujmuje się innych operacji, które występują na kontach budżetu np. wpływu w m-cu XII środków subwencji oświatowej. Przychód z tytułu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu w jednostce księguje się w styczniu roku następnego pod datą przeksięgowania w organie z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na konto 901 „Dochody budżetu” na podstawie polecenia księgowania.
9. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane z budżetu państwa w miesiącu następnym po okresie sprawozdawczym dotyczące miesiąca poprzedniego

księguje się w organie na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” przy jednoczesnym księgowaniu w jednostce przychodów na koncie 750 „Przychody finansowe” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” w miesiącu, którego dochody dotyczą pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego okres sprawozdawczy na podstawie polecenia księgowania. Wpływy dochodów na rachunek budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest księgowany na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są ujmowane w wysokości faktycznych wpływów w danym okresie sprawozdawczym na konto bankowe tzn. kasowo.

10. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych otrzymane od urzędów skarbowych księgowane są w organie na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” oraz 901 „Dochody budżetu” na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 sporządzonych przez Urzędy Skarbowe, przy jednoczesnym księgowaniu w jednostce przychodów na koncie 750 „Przychody finansowe” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. Wpływy dochodów na rachunek budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych jest księgowany na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”.
11. Podstawą księgowania rozliczenia dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji udzielanych przez powiat podmiotom zewnętrznym” jest rozliczenie dotacji zawierające co najmniej nazwę podmiotu, nazwę zadania, klasyfikację budżetową, numer umowy, kwotę dotacji przekazanej, wykorzystanej i rozliczonej oraz ewentualnie kwotę dotacji niewykorzystanej należnej do zwrotu do budżetu powiatu. Dokumenty źródłowe znajdują się w wydziałach merytorycznych, które nadzorują wykorzystanie dotacji w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami prawa.
12. Podstawą określenia kosztów wezwania do zapłaty jest koszt przesyłki listu poleconego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru stosowanym przez pracownika Sekretariatu Starostwa.
13. Dokumentem będącym podstawą do korekty mylnie zaklasyfikowanych budżetowo kosztów i wydatków jest pismo w formie dyspozycji sporządzone przez wydział (referat, zespół, samodzielne stanowisko) merytoryczny dostarczone do Wydziału Budżetu i Finansów zawierające nazwę podmiotu (kontrahenta), kwotę podlegającą korekcie, mylnie zastosowaną podziałkę klasyfikacji budżetowej, wyjaśnienie przyczyny korekty, podpis osoby sporządzającej korektę oraz podpis naczelnika wydziału lub osoby przez niego upoważnionej.
14. Dokumentem będącym podstawą księgowania kosztów wynagrodzeń na kontach syntetycznych Starostwa jest kserokopia listy płac stanowiąca zbiorcze zestawienie naliczonych wynagrodzeń. Kserokopia listy płac musi być potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Skarbnika lub osobę przez nią upoważnioną.
15. Środki przekazywane z rachunku budżetu na lokaty ewidencjonuje się wyłącznie w księdze głównej budżetu: Wn 133 ... „Rachunek lokat” Ma 133 „Rachunek budżetu” Zamknięcie rachunku lokaty księguje się: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma

133 ...”Rachunek lokat” Podstawę księgowania stanowi wyciąg bankowy z rachunku budżetu.

16. Ewidencja księgowa sum depozytowych w zakresie przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe w zakresie przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe podlegające ewidencji na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do ewidencji rachunków z tytułu sum depozytowych służy konto 240 „Pozostałe rozrachunki”. Sumy depozytowe są przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym. Przypis odsetek jest ewidencjonowany na podstawie wyciągu bankowego zapisem: „Wn 139 „Inne rachunki bankowe” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” z kontrahentem BGŻ .

Pod datą wyciągu bankowego memoriałowo są co miesiąc rozksięgowywane według stopy procentowej określonej na wyciągu na poszczególnych kontrahentów proporcjonalnie do kwot złożonych przez nich depozytów.

Pozostała po rozksięgowaniu kwota odsetek jest przelewana na rachunek budżetu i stanowi dochody budżetowe.

Oplata za prowadzenie rachunku bankowego jest księgowana na podstawie wyciągu bankowego zapisem Wn 240/139 z kontrahentem BGŻ.

Pod datą wyciągu bankowego memoriałowo opłata za prowadzenie rachunku bankowego jest rozksięgowywana na poszczególnych kontrahentów proporcjonalnie do złożonych przez nich sum depozytowych. Zwrot sum depozytowych jest ewidencjonowany na podstawie wyciągu bankowego i stanowi kwotę składająca się z należności głównej powiększonej o odsetki należne w wysokości wynikającej z oprocentowania rachunku bankowego pomniejszone o opłatę za prowadzenie rachunku bankowego. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zapewnia podział środków ze względu na rodzaj depozytu oraz według kontrahentów.

Sumy depozytowe ujmuje się na następujących kontach:

- 240 „Pozostałe rozrachunki”, gdzie księguje się odsetki bankowe, opłatę za prowadzenie rachunku bankowego oraz niesłuszne obciążenia i uznania rachunku bankowego. Kontrahentem jest bank, w którym znajduje się rachunek bankowy.
- 240-.... „Wadia na przetargi na zbycie nieruchomości”
- 240-....„Zabezpieczenie należytego wykonania umów – realizacja zamówień publicznych”
- 240 - ...”Kaucja zabezpieczająca koszty wyceny nieruchomości”
- 240 -... „Wadia na przetargi – postępowanie o udzielenie zamówień publicznych”
- 240 - ... „Kaucja z tytułu najmu lokalu:.....

17. Konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu na podstawie zapisów powtarzanych z ewidencji dochodów i wydatków w budżecie. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych zrealizowanych przez jednostkę Starostwo Powiatowe dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem zespołu 2 lub zespołu 7. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu (ewidencja szczegółowa) według podziałek wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2,4,7 lub 8. Saldo konta 130 w zakresie realizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na

podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta 130 na koniec okresów sprawozdawczych wynosi 0.

3. W załączniku Nr 1 do Zakładowego Planu Kont Starostwa Powiatowego opis do konta 800 „Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 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:

- a) przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego 860,
- b) przeksięgowania, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- c) przeksięgowania w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- d) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- e) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- f) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- g) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- b) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- c) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- d) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- e) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki zgodnie z drukiem obowiązującej sprawozdawczości dotyczącej zmian w funduszu oraz rachunku zysków i strat. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

§ 2

Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu Lubańskiego do dostosowania zasad rachunkowości do zasad wynikających z niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zasady określone niniejszym zarządzeniem obowiązują z mocą od 1 stycznia 2009 r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.