

ZARZĄDZENIE NR 108/08

STAROSTY WOŁOMIŃSKIEGO

z dnia 11.08.2008.

w sprawie zmian w zakresie przyjętych zasad rachunkowości oraz zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa powiatowego

Na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz U Nr 249 poz 2104 z późn zm), ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz U Nr 91 poz 578 z późn zm) a także Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz U Nr 142 poz 1020) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r (Dz u Nr 72 poz 422) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz U Nr 112 poz 761) zarządzam , co następuje :

§ 1

W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 40/2002 Starosty Powiatu Wołomińskiego w punkcie VI. Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dodaje się pkt 12 w brzmieniu :
„ 1.Do przychodów starostwa powiatowego zalicza się dochody Powiatu nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych
2.Należności na rzecz innych jednostek powiatowych ujmuje się jako zobowiązania starostwa powiatowego.
3.Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości , z tym że :
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym obciążają te fundusze,
- odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4.Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
5.Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

§ 2

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia nr 40/2002 Starosty Powiatu Wołomińskiego zmienionym Zarządzeniem nr 76/2005 i nr 82/2006 Starosty Powiatu Wołomińskiego wprowadza się następujące zmiany :

1. W planie kont budżetu Powiatu :

1a) dodaje się konto **290 - odpisy aktualizujące należności**
Zasady funkcjonowania konta

290 Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

1b) opis zasad funkcjonowania konta 904 otrzymuje brzmienie :

„**904** Konto 904 służy do ewidencji wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta ujmuje się :

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków , na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonywanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków , w korespondencji z kontem 960,
- 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 wydatków niewygasających lub do czasu wygaśnięcia planu.

2. W planie kont dla jednostki budżetowej - Starostwa :

2a) opis zasad funkcjonowania konta 221 otrzymuje brzmienie :

„**221** konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowanych na koncie 226 .

Na stronie 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 powinna być prowadzona 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.”

2b) opis zasad funkcjonowania konta 222 otrzymuje brzmienie :

„ Konto to jest przeznaczone do ewidencji i rozliczenia dochodów zrealizowanych przez Starostwo oraz dochodów nieujętych w planach finansowych innych jednostek pomocniczych Powiatu.

Po stronie Wn konta ujmuje się :

1. Okresowe przelewy dochodów budżetowych zbieranych przez Starostwo do budżetu ,
2. Okresowe przeksięgowania, na podstawie sprawozdania Rb , dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych jednostek, wpływających na rachunek bankowy Powiatu , w korespondencji z kontem zespołu 7.

Po stronie Ma przeksięgowanie , na koniec roku obrotowego salda konta na konto 800 na podstawie sprawozdania o zrealizowanych dochodach.
Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia dochodów realizowanych przez Starostwo oraz dochodów ewidencjonowanych na koncie głównym Powiatu.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan dochodów zrealizowanych , lecz nie przelanych do budżetu.”

2c) opis zasad funkcjonowania konta 226 otrzymuje brzmienie :

„226 - konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem , a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych .

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

1. Prywatyzacji w korespondencji z kontem 015,
2. Dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych , w korespondencji z kontem 221,

Na stronie Ma 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 do należności z tytułu dochodów budżetowych , w korespondencji z kontem 221.

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

2d) opis zasad funkcjonowania konta 800 otrzymuje brzmienie :

„800 - konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności :

- 1) Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) Przeksięgowanie pod data 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. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 ,
 2. Przeksięgowanie , pod datą przyjęcia 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,
 7. Wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość zwiększeń i zmniejszeń funduszu.
Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma , które oznacza stan funduszu jednostki ”

§ 3

Pozostałe zapisy ujęte w Zarządzeniach Nr 40/2002, Nr 76/2005 i Nr 82/06 pozostają bez zmian.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

STAROSTA

Maciej Armanowski