

Zarządzenie Nr 15 /08

Starosty Nowosądeckiego

z dnia 11 sierpnia 2008 roku

zmieniające zarządzenie wprowadzające politykę rachunkowości, zakładowy plan kont oraz instrukcję obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. Zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72, poz. 422) ustalam co następuje :

§ 1.

W zarządzeniu Nr 23/2003 Starosty Nowosądeckiego z dnia 16 grudnia 2003 roku wprowadzającym politykę rachunkowości, zakładowy plan kont oraz instrukcję obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu wprowadzam następujące zmiany :

1. w załączniku nr 1 :

W § 7 po ustępie 2 dodaje się ustęp 2a o następującym brzmieniu :

2a. Do przychodów Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu zalicza się dochody budżetu Powiatu Nowosądeckiego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych

2. w załączniku nr 2 :

2.1 W "Planie kont syntetycznych dla budżetu Powiatu Nowosądeckiego" ,
w kontach bilansowych :

- po koncie 268 dodaje się
290 – Odpisy aktualizujące należności

2.2 W "Planie kont syntetycznych dla wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu" ,

w kontach pozabilansowych :

- skreśla się konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych ,,
- przed kontem 998 dodaje się :

900 – wydatki strukturalne

2.3 W "Wykazie kont analitycznych dla wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu" dodaje się :

do konta 900– ewidencja według obszaru tematycznego i kategorii

3. w załączniku nr 3 :

3.1 w „OPISIE KONT SYNTETYCZNYCH”

3.1.1 w zespole 2 - "Rozrachunki i roszczenia" :

3.1.1.1 w opisie kont zespołu 2, na końcu opisu dodaje się :

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

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 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,
- odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zapisów dochodów Powiatu Nowosądeckiego w księgach dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego dokonuje się jeden raz w miesiącu na podstawie Polecenia księgowania sporządzonego przez pracownika prowadzącego księgi budżetu Powiatu Nowosądeckiego.

3.1.1.2 po opisie konta 240 dodaje się :

- **Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności w budżecie Powiatu.

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."

3.1.1.3 opis konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych" otrzymuje

brzmienie :

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych 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.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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."

3.1.1.4 opis konta 226 - "Długoterminowe należności budżetowe" otrzymuje brzmienie :

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

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

3.1.2 w zespole 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

opis konta 800 - "Fundusz jednostki" otrzymuje brzmienie :

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) przeksięgowanie, 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) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, 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;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

3.2 w opisie kont pozabilansowych :

3.2.1 opis konta 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.";

3.2.2 usuwa się opis konta 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

3.2.3 dodaje się opis :

konto 900 – Wydatki strukturalne

Konto 900 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 900 ujmuje się wartość poniesionych wydatków strukturalnych.

4. w załączniku nr 4 :

4.1 § 4 otrzymuje następujące brzmienie :

Ustala się wysokość zapasu gotówki w kasie Starostwa Powiatowego na kwotę 10.000,00 zł

4.2 w § 5 ust.8 po słowach „a następnie do sprawdzenia pod względem merytorycznym” dodaje się słowa : „i nadania klasyfikacji strukturalnej wydatku. Na dowodzie odnotowuje się obszar tematyczny i kategorię wydatku strukturalnego lub gdy wydatek nie mieści się w kategoriach wydatku strukturalnego, umieszcza się napis „nie dotyczy”. Wskazania powyższe należy opatrzyć datą i podpisem osoby odpowiedzialnej za potwierdzenie prawidłowości merytorycznej realizowanego wydatku.”

4.2 w § 13 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie : „W przypadku kwot wpłaconej gotówki nie przekraczających 25.000 zł dopuszcza się jej odprowadzanie w odstępach 10-dniowych - jednak zawsze na koniec miesiąca - jeżeli nie spowoduje to naruszenia przepisów o prawidłowym zabezpieczeniu wartości pieniężnych.

5. w załączniku nr 6:

w punkcie 1 dodaje się :

- projekt realizowany w ramach programu „Norweski Mechanizm Finansowy”
Priorytet 9 : Polityka regionalna i działania transgraniczne pn. Transgraniczna turystyka ekologiczna jako szansa rozwoju Sądecczyzny” - konta ewidencji otrzymują dodatkowe oznaczenie „GR5”.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2008 roku.

Z up. STAROSTY

Mieczysław Kielbasa
WICESTAROSTA NOWOSĄDECKI