

Zarządzenie nr 140/2014

Starosty w Nowym Mieście Lubawskim

z dnia 04.08.2014r.

w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 76/2012 z dnia 31.12.2012r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim ze zmianą w Zarządzeniu Starosty Nowomiejskiego nr 130/2014 z dnia 16.04.2014r.

Na podstawie przepisów art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r. Nr 330 z późn. zm.), art. 17 i 42, 43, 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz ustaleń zawartych w:

- 1) Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r.(Dz. Urz.MF z dnia 30grudnia 2009r.),
- 2) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 Polski (tj. Dz. U. 2013r. poz.289 z późn. zm.),
- 3)Uchwale Nr LIV/373/10 z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych o charakterze cywilno – prawnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w Zarządzeniu nr 76/2012r. z dnia 31.12.2012r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, ze zmianą w Zarządzeniu Starosty Nowomiejskiego nr 130/2014 z dnia 16.04.2014r.:

1. W załączniku Nr 3a Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych do wykazu kont bilansowych (syntetycznych) jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim) wprowadza się następujące zmiany:

1) **Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”** otrzymuje nowe brzmienie: „ Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych -służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130-1 (konto analityczne dla dochodów osiągniętych przez Starostwo Powiatowe). Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-1, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S – o dochodach budżetowych pod datą 31.XII. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacz stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.”

2) **Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”** otrzymuje nowe brzmienie: „Konto 225 Rozrachunki z budżetami - służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

„Ewidencja pomocnicza do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunkowych z budżetem odrębnie.

Dopuszcza się podział konta 225 przez dodanie cyfry 1 i następnie „n” przez zapis 225-1, 225-2,225-„n”.

Podział konta:

- 225-1 – Dochody dla Skarbu Państwa zgromadzone przez Starostwo Powiatowe (jednostkę budżetową)
- 225-2 – Podatek od towarów i usług – VAT
- 225-2-1- Rozrachunki z budżetami – Vat ze stawką 23%
- 225-2-2- Rozrachunki z budżetami – Vat ze stawką 8%
- 225-2-3- Rozrachunki z budżetami – Vat ze stawką 3%

225-3 – Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT

225- n – kolejne w miarę potrzeb

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów”.

3) **Konto 229”Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”** otrzymuje nowe brzmienie: „ Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja pomocnicza prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia prowadzone w rozbiciu na:

-229-1 składka emerytalna od pracownika i pracodawcy

-229-2 składka rentowa od pracownika i pracodawcy

-229-3 składka chorobowa z wynagrodzenia pracownika

-229-4 składka wypadkowa od pracodawcy

-229-5 składka na fundusz pracy od pracodawcy

-229-6 składka zdrowotna

Analityką do rozliczenia konta 229 jest zbiorcze zestawienie naliczonych wynagrodzeń oddzielnie dla każdego miesiąca kalendarzowego w formie papierowej, natomiast rozliczenie składki ZUS odbywa się za pośrednictwem systemu informatycznego „Płatnik”.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań”.

4) **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** otrzymuje nowe brzmienie: „ Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń , konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, zgodnie z odrębnymi przepisami, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy

zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Szczegółowe rozliczenia wynagrodzeń prowadzone są w systemie elektronicznym „kadry – płace” na indywidualnych kartach wynagrodzeń a także sporządza się zbiorcze zestawienia naliczeń i rozliczeń wynagrodzeń za dany miesiąc kalendarzowy w formie papierowej. Dopuszcza się podział konta dla celów analitycznych przez dodanie cyfry 231-1, 231-2, 231-n w następujący sposób:

231-1- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń **z umowy o pracę,**

231-2- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń **z umowy zlecenia i o dzieło,**

231-3- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- **dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”)**

231-4...n w miarę potrzeb

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

5) **Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** otrzymuje nowe brzmienie:

„Konto 240 Pozostałe rozrachunki według poszczególnych tytułów rozrachunków roszczeń i rozliczeń. Konto to może być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencja Szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

- **240 - 1** – potrącenia różne
- **240 - 2** – pomyłki bankowe
- **240 -3-** diety radnych
- **240-n** – depozyty, gwarancje należytego wykonania umowy

Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234. Konto może mieć dwa salda : Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.

6) **Ewidencja dochodów uzyskiwanych przez Powiat Nowomiejski**

na rzecz Skarbu Państwa otrzymuje nowe brzmienie; „Wydzielony rachunek bankowy budżetu powiatu dla dochodów Skarbu Państwa Nr 12 1020 1752 0000 0302 0134 3631. Do ewidencji dochodów gromadzonych na rzecz Skarbu Państwa stosuje się najczęściej występujące konta księgowo wyszczególnione w niniejszej polityce rachunkowości:

133- Rachunek budżetu

140- Środki pieniężne w drodze

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

224- Rozrachunki budżetu

240- Pozostałe rozrachunki

Zasady funkcjonowania w/w kont zostały opisane powyżej w temacie „Opis kont i zasady funkcjonowania kont bilansowych”.

Dla celów rozliczeniowych gromadzonych dochodów i sporządzenia sprawozdania Rb 27ZZ do kont księgowych 222 i 224 prowadzi się analitykę dla wydzielonej jednostki osiągnącej dochody na rzecz Skarbu Państwa przez dodanie ustalonego numeru jednostki budżetowej:

W wydzielonej księdze rachunkowej dokonuje się potrąceń dochodów na rzecz budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

Ewidencja analityczna do konta 222:

- 222-6 - Jednostka Budżetowa – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
- 222-7 - Jednostka Budżetowa – Powiatowy Inspektorat Nadzoru
- 222-9 - Jednostka Budżetowa – Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
- 222-14 - Jednostka Budżetowa – Starostwo Powiatowe
- 222 – n – jednostka

Ewidencja analityczna do konta 224:

- 224-6 - Jednostka Budżetowa – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
- 224-7 - Jednostka Budżetowa – Powiatowy Inspektorat Nadzoru
- 224-9 - Jednostka Budżetowa – Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
- 224-14 - Jednostka Budżetowa – Starostwo Powiatowe
- 224 – n – Jednostka

7) **Ewidencja dochodów uzyskiwanych przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim na rzecz Skarbu Państwa** otrzymuje nowe brzmienie;

Wydzielony rachunek bankowy jednostki budżetowej (Starostwa) dla dochodów Skarbu Państwa Nr 37 1020 3583 0000 3302 0053 1244. Do ewidencji dochodów gromadzonych na rzecz Skarbu Państwa stosuje się najczęściej występujące konta księgowo wyszczególnione w niniejszej polityce rachunkowości:

130- Rachunek bieżący jednostki

141- Środki pieniężne w drodze

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

225- Rozrachunki z budżetami

226- Długoterminowe należności budżetowe

240- Pozostałe rozrachunki

290- Odpisy aktualizujące należności

840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Zasady funkcjonowania w/w kont zostały opisane w temacie „Opis kont i zasady funkcjonowania kont bilansowych jednostki budżetowej”.

Dla celów rozliczeniowych gromadzonych dochodów i sporządzenia sprawozdania Rb 27ZZ przez Starostwo Powiatowe do kont księgowych syntetycznych 221 , 225, 226 prowadzi się analitykę w podziale na kontrahentów od których pobiera się należne dochody na rzecz Skarbu Państwa, przez dodanie ustalonego numeru kontrahenta.

Na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej- Starostwa dokonuje się rozliczeń wpłaty od danego kontrahenta na kwotę netto, którą w całości odprowadza się na wydzielony rachunek Budżetu Powiatu o nr 12 1020 1752 0000 0302 0134 3631, a wartość podatku VAT Rozlicza się na koncie 225- rozrachunki budżetu i odprowadza w określonych terminach na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2015r.

STAROSTA

Ewa Czajka