

ZARZĄDZENIE NR 12/2015

STAROSTY KRASNOSTAWSKIEGO

Z DNIA 30 CZERWCA 2015 R.

W SPRAWIE WPROWADZENIA ZMIAN DO SZCZEGÓLNYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W STAROSTWIE POWIATOWYM W KRASNYMSTAWIE

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w Rozporządzenia 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w Załączniku nr 3. b „Plan kont oraz zasady funkcjonowania kont analitycznych w Starostwie Powiatowym w Krasnymstawie”. Zmianie ulega opis konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych i konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Opis kont otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz przychody urzędu JST, do których zaliczane są wszystkie dochody budżetu JST, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg kontrahentów.

Wezwanie do zapłaty oraz noty odsetkowe przesyłane są do kontrahenta jeżeli kwota należności jest większa od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Faktury niezapłacone związane z ewidencją dochodów dotyczące bieżącego okresu księgowane są na koniec każdego miesiąca w korespondencji z kontem **Ma 720** (natomiast faktury, za które uregulowano należności na bieżąco księgowane są na kontach **Wn 130, Ma 720**) a pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem **Ma 760**.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Ma 720**,

- przypis należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem **Ma 760**,
- zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji kontem **Ma 130**,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem **Ma 226** (w wysokości raty należnej za dany rok), lub z równoległym zapisem **Wn 840, Ma 720** lub **Ma 760**,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych jest księgowany równocześnie z wpłatą w wyciągu bankowym w korespondencji z kontem **Ma 720**. Korekty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych księgowane są na koniec miesiąca kończącego kwartał na podstawie sprawozdań Rb 27 – Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych otrzymywanych z Urzędów Skarbowych,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowany na podstawie przelewu bankowego z miesiąca następnego w korespondencji z kontem **Ma 720** (w tym również przekazanych w roku następnym, a dotyczących grudnia roku bieżącego),
- przypis dochodów budżetowych np.: części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu ubiegłego roku na rok następny, księgowany w korespondencji z kontem **Ma 720**,
- wszystkie nierozliczone dochody w danym roku budżetowym np. przypis z tytułu prowizji ZUS, prowizji US księgowany jest na koniec roku w korespondencji z kontem **Ma 720** lub **Ma 760**,
- przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, zaewidencjonowane na koniec każdego miesiąca po dokonaniu wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Ma 750**,
- przypis do zwrotu niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji roku poprzedniego w korespondencji z kontem **Ma 720**,
- wartość przypisanych a nie zapłaconych odsetek naliczonych do dnia sprawozdawczego, pomimo nie dokonania wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Ma 750**; odsetki przypisane a nie wpłacone do dnia sprawozdawczego księgowane są na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- zmniejszenie przypisu w korespondencji z kontem **Wn 720, Wn 750** lub **Wn 760**,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem **Wn 290**,
- przeniesienie należności zhipotekowanych na długoterminowe w korespondencji z kontem **Wn 226** lub z równoległym zapisem **Wn 720** lub **Wn 760, Ma 840**.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn określające stan należności oraz saldo Ma określające stan zobowiązań, np. z tytułu nadpłat.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych, stanowiących dochody publiczne. W urzędach jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostek budżetowych obejmują:

- 1) wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek, opłat oraz z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także z innych tytułów,
- 2) równowartość tych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu:
 - subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,
 - udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego,
 - dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- zmniejszenie przypisu w korespondencji z kontem **Ma 221**,
- VAT naliczony na podstawie deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem **Ma 225**,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem **Ma 860**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych jest księgowany równocześnie z wpłatą w wyciągu bankowym w korespondencji z kontem **Wn 221**. Korekty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych księgowane są na koniec miesiąca kończącego kwartał na podstawie sprawozdań Rb 27 – Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych otrzymywanych z Urzędów Skarbowych,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowany na podstawie przelewu bankowego z miesiąca następnego w korespondencji z kontem **Wn 221**, (w tym również przekazanych w roku następnym, a dotyczących grudnia roku bieżącego),
- przypis dochodów budżetowych np.: części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu ubiegłego roku na rok następny, księgowany w korespondencji z kontem **Wn 221**.
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Wn 290**.”

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 30 czerwca 2015 r.

STAROSTA
Janusz Szpak