

ZARZĄDZENIE NR 27/2019
STAROSTY WĄBRZESKIEGO
z dnia 12 kwietnia 2019 r.

w sprawie zmiany Zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 6c ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 40 i 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1693, 1669, 2354, 2500 oraz z 2019 r. poz. 303, 326 i 534) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie, budżetu Powiatu Wąbrzeskiego (organ) oraz jednostek obsługiwanych przez Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 34/2017 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego planu kont, zmienionego zarządzeniami Starosty Wąbrzeskiego Nr 5/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., Nr 21/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. oraz Nr 37/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 3 w pkt 2 po tiret szóstym dodaje się tiret siódme w brzmieniu:

„- 910 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych,”;

2) w § 5 pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11) 130 Rachunek bieżący jednostki:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż

dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego (tj. z wydzielonych rachunków bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych na realizację określonych programów, projektów lub zadań, o ile umowy przyznające te środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych a dysponentem środków zgromadzonych na tych rachunkach jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego).

W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych – konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych – konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku należy dokonać na rachunek bankowy budżetu w terminie do dnia 5 stycznia nowego roku budżetowego. Środki te nie mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków w nowym roku budżetowym.

Poza dochodami objętymi planami finansowymi dochodów budżetowych na koncie 130 ewidencjonowane są również dochody objęte planem finansowym dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie; dla dochodów budżetu państwa stosuje się zadania od 0094 do 0099).”;

- 3) w § 6 po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) 910 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych:

Konto 910 służy do ewidencji aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia wartości

rynkowej środków trwałych o ile jednostka dysponuje takimi danymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 910 powinna umożliwiać ustalenie aktualnej wartości rynkowej poszczególnych środków trwałych.

Podstawą ustalenia wartości rynkowej środków trwałych w szczególności są:

- 1) ekspertyzy i wyceny;
- 2) operaty szacunkowe;
- 3) wartości odtworzeniowe zgłoszone do ubezpieczenia.”;

4) § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych, które nie zostały opisane w zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego przyjmuje się zasady opisane w opracowaniu Maria Augustowska, Wojciech Rup: „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Wydanie XVIII, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o. o. Sp. k., Gdańsk, 2019 r.”;

5) w § 13:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) 133 Rachunek budżetu:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 księguje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na koncie 133 księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych na realizację określonych programów, projektów lub zadań, o ile umowy przyznające te środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych a dysponentem środków zgromadzonych na tych rachunkach jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Dla każdego ww. rachunku bankowego prowadzi się odrębne analityczne konto 133.

Zrealizowane dochody ujmuje się na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 901, równowartość zrealizowanych wydatków ujmuje się na stronie Ma konta 133 w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma –

kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Saldo Ma konta 133 nie może przekroczyć kwoty określonej corocznie w uchwale budżetowej (limit nowych zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu).”

b) pkt 13 i 14 otrzymują brzmienie:

„13) 901 Dochody budżetu:

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego dzielą się na dochody, które na podstawie odrębnych przepisów mogą być realizowane wyłącznie w formie bezpośrednich wpłat na rachunek podstawowy budżetu lub na wyodrębnione rachunki prowadzone w ramach konta 133 oraz na dochody realizowane przez urząd jednostki samorządu terytorialnego i inne samorządowe jednostki budżetowe. Na koncie 901 ujmowane są wszystkie dochody budżetu, w tym także dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

14) 902 Wydatki budżetu:

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na koncie 902 będą ujmowane wszystkie wydatki budżetu, w tym także wydatki finansowane dochodami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Niedopuszczalne jest realizowanie wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu. Ewentualne wydatki (np. prowizja potrącona z transzy kredytu przez bank)

należy traktować jako mylne obciążenie rachunku. Podlegają one przeniesieniu do ksiąg rachunkowych Starostwa poprzez dokonanie przelewu równowartości poniesionych wydatków z rachunku bieżącego Starostwa na rachunek bankowy budżetu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.”;

6) § 15 otrzymuje brzmienie:

„§ 15. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych, dotyczących budżetu powiatu które nie zostały opisane w zakładowym planie kont przyjmuje się zasady opisane w opracowaniu Maria Augustowska, Wojciech Rup: „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Wydanie XVIII, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o. o. Sp. k., Gdańsk, 2019 r.”;

7) w § 18 w pkt 2 przed tiret pierwszym dodaje się tiret w brzmieniu:

„- 910 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych,”;

8) w § 20 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„11) 130 Rachunek bieżący jednostki:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 3) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 4) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 3) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 4) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego (tj. z wydzielonych

rachunków bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych na realizację określonych programów, projektów lub zadań, o ile umowy przyznające te środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych a dysponentem środków zgromadzonych na tych rachunkach jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego).

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldum wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 3) wydatków budżetowych – konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 4) dochodów budżetowych – konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 3) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 4) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku należy dokonać na rachunek bankowy budżetu w terminie do dnia 5 stycznia nowego roku budżetowego. Środki te nie mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków w nowym roku budżetowym.

Poza dochodami objętymi planami finansowymi dochodów budżetowych na koncie 130 ewidencjonowane są również dochody objęte planem finansowym dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – dział/rozdział/§/zadanie; dla dochodów budżetu państwa stosuje się zadania od 0094 do 0099).”

- 9) w § 21 po pkt 6 dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) 910 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych:

Konto 910 służy do ewidencji aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia wartości rynkowej środków trwałych o ile jednostka dysponuje takimi danymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 910 powinna umożliwiać ustalenie aktualnej wartości rynkowej poszczególnych środków trwałych.

Podstawą ustalenia wartości rynkowej środków trwałych w szczególności są:

- 4) ekspertyzy i wyceny;
- 1) operaty szacunkowe;

2) wartości odtworzeniowe zgłoszone do ubezpieczenia.”;

10) § 22 otrzymuje brzmienie:

„§ 22. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych, które nie zostały opisane w zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego przyjmuje się zasady opisane w opracowaniu Maria Augustowska, Wojciech Rup: „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Wydanie XVIII, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o. o. Sp. k., Gdańsk, 2019 r.”;

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega przekazaniu kierownikom jednostek obsługiwanych.

Starosta

Krzysztof Maćkiewicz