

ZARZĄDZENIE NR 3/2017
STAROSTY POWIATU PISKIEGO

z dnia 12 stycznia 2017 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 2/2016 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pisz

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.) zarządzam:

§1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2016 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadza się następujące zmiany:

Dział III Księgi rachunkowe akapit Księgi rachunkowe w postaci zbiorów danych na informatycznych nośnikach danych obejmują: otrzymuje brzmienie:

- **Dzienniki** (będące zbiorem danych zawierających bieżąco i chronologicznie zarejestrowane i zadekretowane dokumenty księgowe, posiadające automatycznie nadane numery pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu; obroty dziennika ustalone są za każdy miesiąc w sposób ciągły, narastająco w kolejnych miesiącach i w roku obrotowym),

Dla organu prowadzi się dzienniki częściowe tj.

- Starostwo Powiatowe – organ
- Powiat Piski – rozliczenia z tytułu podatku VAT
- projekty współfinansowane przez Unię Europejską

Dla Starostwa Powiatowego prowadzi się dzienniki częściowe tj.

- Starostwo Powiatowe – budżet
- geodezja
- ZFŚS
- depozyty
- projekty współfinansowane przez Unię Europejską

Dla Skarbu Państwa oraz środków PEFRON prowadzi się jeden dziennik główny.

- **księgę główną** (będącą zbiorem zapisów księgowych na kontach syntetycznych zgodnie z obowiązującym planem kont, prowadzonych równolegle z rejestracją operacji finansowych w dzienniku; zbiór zawiera sumy łączne na kontach, obroty i salda za każdy miesiąc i w sposób ciągły narastająco w kolejnych miesiącach i w roku; sprawdzianem poprawności księgi jest zgodność sum łącznych obciążeń i uznań kont bilansowych oraz zgodność obrotów z dziennikiem w ramach poszczególnych miesięcy i narastająco w roku obrotowym),
- **konta analityczne** (prowadzone są w ramach księgi głównej; zapisy w zbiorze kont analitycznych są pierwotne w stosunku do zapisów na kontach głównych; konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej a sumy obrotów i sald na tych kontach stanowią obroty i salda odpowiadających im kont księgi głównej; wykaz kont analitycznych zawarto w części VII niniejszej polityki rachunkowości),
- **zestawienie obrotów i sald** (sporządzane jest na podstawie zapisów na kontach księgi głównej nie rzadziej niż na koniec miesiąca i zawiera symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego; obroty zestawienia obrotów i sald uzgadniane są z obrotami dziennika).

W dziale VII punkt 3 zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach dla budżetu powiatu (organu), dodaje się konta bilansowe zespołu 2 wraz z opisem jak niżej:

Konto 226- „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Typowe zapisy na koncie 226 to:

Wn	Ma
1. Naliczenie na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych	1. Przelewy podatku VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego,

<p>kwoty podatku VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 227</p> <p>2. Przelew zwróconego przez urząd skarbowy VAT-u na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 133</p>	<p>dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z JST w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>2. Zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 227</p>
---	--

Ewidencję szczegółowa do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi

Konto 227- „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Typowe zapisy na koncie 227 to:

Wn	Ma
<p>1. Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez JST, w korespondencji z kontem 133</p> <p>2. Zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226</p>	<p>1. Zwrot VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133</p> <p>2. Przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226</p>

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

W dziale VII punkt 3 zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach dla budżetu powiatu (organu), tabela: Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu powiatu otrzymuje brzmienie:

Konto syntetyczne	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Sposób prowadzenia
133 – „Rachunek budżetu”	- według poszczególnych tytułów (np. lokaty, wydatki niewygasające, PFRON, realizowane projekty, rozliczenia z tytułu podatku VAT)	- komputerowe zbiory danych
134 – „Kredyty bankowe”	- według poszczególnych kredytów	- komputerowe zbiory danych
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	- według jednostek organizacyjnych powiatu i podziałek klasyfikacji budżetowej	- komputerowe zbiory danych
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”	- według jednostek organizacyjnych powiatu i podziałek klasyfikacji budżetowej	- komputerowe zbiory danych
224 – „Rozrachunki budżetu”	- według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów	- komputerowe zbiory danych
225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”	- według jednostek organizacyjnych powiatu	- komputerowe zbiory danych
226 – „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”	- według jednostek organizacyjnych powiatu	- komputerowe zbiory danych
240 – „Pozostałe rozrachunki”	- według poszczególnych tytułów	- komputerowe zbiory danych
260 – „Zobowiązania finansowe”	- według poszczególnych tytułów	- komputerowe zbiory danych
901 – „Dochody budżetowe”	- według jednostek organizacyjnych powiatu i podziałek klasyfikacji budżetowej	- komputerowe zbiory danych
902 – „Wydatki budżetowe”	- według jednostek organizacyjnych powiatu i podziałek klasyfikacji budżetowej	- komputerowe zbiory danych
909 – „Rozliczenia międzyokresowe”	- według poszczególnych tytułów	- komputerowe zbiory danych

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Pisz.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 stycznia 2017 roku.

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki