

OPINIA

Łopuszenie pod względem formalno-prawnym nie budzi zastrzeżeń.
 Słupsk, dnia 4.9.2018
Małgorzata
 Kasa Prawy

ZARZĄDZENIE NR 41/2018

STAROSTY SŁUPSKIEGO

z dnia 5 września 2018 roku

zmieniające zarządzenie Starosty Słupskiego nr 68/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), 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 2017 r. poz. 1911) oraz § 50 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Słupsku

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku w pkt. II ppkt.1 w Zespole 1 do konta 130 – rachunek bieżący jednostki po Strukturze konta 130 dodaje się zapis w brzmieniu: **"Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 w przypadku zastosowania mechanizmu Split Payment**

Treść operacji	Wn	Ma
1.Zapłata przez nabywcę za fakturę sprzedaży w kwocie brutto wystawioną przez Starostwo Powiatowe (konto dochodów)	130	221
2.Automatyczny wypływ z konta dochodów kwoty podatku VAT należnego na		

Małgorzata
Łopuszenie

konto podatku vat – split payment	141	130
3.Zapis techniczny do wypływu środków z tytułu podatku Vat – split payment z konta dochodów	-130	-130
4. Zasilenie z budżetu Powiatu na uregulowanie faktury zakupu w kwocie brutto na konto wydatków	130	223
5.Wpływ podatku VAT z rachunku VAT - Split payment na konto wydatków w celu uregulowania faktury zakupu	130	141
6. Zapłata faktury zakupu w wartości brutto z konta wydatków	201	130
7.Przekazanie środków z rachunku wydatków w wysokości podatku VAT, który wpłynął na rachunek VAT – Split payment na rachunek dochodów	141	130
8. Wpływ środków z tytułu podatku VAT należnego na rachunek dochodów	130	141
9. Przekazanie podatku VAT z dochodów na scentralizowany podatek VAT dotyczący rozliczenia podatku VAT w Powiecie Słupskim	225	130

..

§ 2. W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku w pkt. II ppkt.1 w Zespole 1 do konta 139 – inne rachunki bankowe po Ewidencji rozliczenia scentralizowanego podatku VAT dodaje się zapis w brzmieniu: **”Ewidencja rozliczenia podatku VAT w przypadku zastosowania mechanizmu Split Payment**

Małgorzata


Treść operacji	Wn	Ma
1.Wpływ kwoty podatku VAT należnego na rachunek VAT – Split Payment	139	141
2.Przelew podatku VAT należnego z rachunku VAT – Split Payment na rachunek wydatków w formie Split Payment na zapłatę faktury zakupowej	141	139

..

§ 3. W załączniku nr 5 do zarządzenia nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku pkt. 6 otrzymuje nowe brzmienie o treści:

„ Program funkcjonuje w standardzie wielojednostkowym, tzn. dzięki odrębnym zbiorom dokumentów i operacji, prowadzona jest księgowość w każdej "jednostce" odrębnie, w tym:

- księgowość budżetu Powiatu – symbol jednostki 00,
- księgowość Starostwa Powiatowego oraz podatku VAT przekazanego przez kontrahenta w formie split payment (podzielnej płatności) - symbol jednostki 01,
- księgowość dochodów Skarbu Państwa - symbol jednostki SP ,
- księgowość sum depozytowych, PEFRONU, scentralizowanego podatku VAT,- symbol jednostki FIN,

W ww. jednostkach dokumenty rejestrowane są w odrębnych dziennikach zapisów księgowych przedstawionych poniżej w tabeli:

L.p	Nazwa jednostki	Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	Skarb Państwa — „SP”	1	Skarb Państwa – wyciągi bankowe, faktury, polecenia księgowania
		2	Raporty kasowe
		3...	Według potrzeb
2	Starostwo Powiatowe - jednostka - „01” Podstawowe dzienniki:	1	Wyciągi bankowe wydatków
		2	Wyciągi bankowe dochodów
		3	Faktury zakupu
		4	Faktury sprzedaży
		5	Polecenia księgowania wydatków
		6	Polecenia księgowania dochodów
		7	Raporty kasowe – dochody Starostwa
		8	Konta pozabilansowe
		9	Raporty kasowe – wydatki Starostwa
		10	Raporty kasowe – Fundusz socjalny

Małgorzata Kosińska

		11	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wyciągi bankowe, faktury, polecenia księgowania
		12	Dokumenty rozliczeniowe dotacji
		13	Ewidencja planu finansowego
		14	Podatek VAT – Split payment (podzielna płatność), wyciągi bankowe, polecenia księgowania
		16	Faktury sprzedaży w zakresie usług geodezyjnych
		26 – 28, 30	Projekty finansowane ze środków zewnętrznych
		29	Niewygasające wydatki
		31.....	Nowo tworzone projekty finansowane ze środków zewnętrznych
		32...	Według potrzeb
3	Sumy depozytowe „FIN”	3	Sumy depozytowe – wyciągi bankowe, faktury, polecenia księgowania
		1	Raport kasowe – opłaty skarbowe
		2	Raporty kasowe – sumy depozytowe
		4	PFRON – wyciągi bankowe, faktury, polecenia księgowania
		5	PFRON – Caritas – wyciągi bankowe, faktury, polecenia księgowania
		6	Rozliczenie podatku VAT
		7...	Według potrzeb
4.	Budżet „00” Podstawowe dzienniki:	1	Wyciągi bankowy
		6	Polecenia księgowania
		16	Wydatki niewygasające
		18	Plan finansowy
		48-54	Projekty finansowane ze środków zewnętrznych
		55 -	Nowo tworzone projekty finansowane ze środków zewnętrznych

”

§ 4. W załączniku nr 5 do zarządzenia nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku pkt. 12 otrzymuje nowe brzmienie o treści:

Majewski 

„ Oznaczenia dokumentów finansowych w poszczególnych jednostkach:

Jednostka	Sposób nadania numeracji	Rodzaj dokumentu księgowego
w " SP" :	nr kolejny SPD miesiąc / rok –	wyciągi bankowe rachunku dochodów Skarbu Państwa,
	nr kolejny SPPK/ miesiąc / rok –	polecenia księgowania w zakresie dochodów Skarbu Państwa,
	nr kolejny SPS/ miesiąc / rok –	faktury sprzedaży dotyczące Skarbu Państwa,
	nr kolejny SPRK/miesiąc/rok –	raporty kasowe gotówkowe dot. dochodów Skarbu Państwa
	nr kolejny SPRKB/miesiąc/rok –	Raporty kasowe bezgotówkowe dot. dochodów skarbu Państwa
w "01" :	nr kolejny Z/ miesiąc / rok –	faktury zakupu
	Nr kolejny ZRK/miesiąc/rok –	faktury zakupu uregulowane gotówką w kasie (wydatki)
	Nr kolejny PKRK/miesiąc/rok –	Polecenie księgowania (min. pobrane zaliczki, rozliczenia zaliczek, przeksięgowania dotyczące raportów kasowych - wydatki)
	nr kolejny W/ miesiąc / rok –	wyciągi bankowe (wydatki),
	nr kolejny PK/ miesiąc / rok –	polecenie księgowania (wydatki),
	nr kolejny WV/miesiąc/rok –	wyciągi bankowe Split payment (podzielna płatność - podatek VAT)
	nr kolejny PKV/miesiąc/rok –	Polecenia księgowania Split payment (podzielna płatność – podatek VAT)
	nr kolejny D / miesiąc / rok –	wyciągi bankowe (dochody),
	nr kolejny S / miesiąc / rok –	faktury sprzedaży,
	nr kolejny DPK / miesiąc / rok –	polecenie księgowania (dochody),
	nr kolejny DRK / miesiąc / rok -	raporty kasowe dochodów gotówkowych Starostwa
	nr kolejny DRKB/miesiąc/rok -	raporty kasowe dochodów bezgotówkowych Starostwa
	nr kolejny WRK/miesiąc/rok	raport kasowy gotówkowy wydatków Starostwa
	nr kolejny WRKB/miesiąc/rok	raport kasowy bezgotówkowy wydatków starostwa
nr kolejny FSRK/miesiąc/rok	raport kasowy gotówkowy Funduszu	

Magdalena Jankowska

	Socjalnego
nr kolejny/FSRKB/miesiąc/rok	raport kasowy bezgotówkowy Funduszu Socjalnego
nr kolejny P / miesiąc / rok –	ewidencja pozabilansowa,
nr kolejny F / miesiąc / rok -	ewidencja dokumentacji związanej ze środkami pomocowymi (archiwalne),
nr kolejny FS / miesiąc / rok -	ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
nr kolejny DOT/ miesiąc / rok -	ewidencja dokumentów rozliczeniowych dotacji,
nr kolejny PL / miesiąc / rok –	ewidencja planu finansowego,
nr kolejny PROJ/nr kolejnego projektu realizowanego w Starostwie Powiatowym / miesiąc / rok -	oznaczenie dokumentów finansowych dotyczących projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych,
nr kolejny SG / miesiąc /rok	faktury sprzedaży w zakresie usług geodezyjnych,
nr kolejny WN/miesiąc/rok	oznaczenie dokumentów finansowych dotyczących wydatków niewygasających
w " FIN" :	nr kolejny SDD / miesiąc / rok -
	wyciągi bankowe rachunku dochodów sum depozytowych,
	nr kolejny SDPK/ miesiąc / rok -
	polecenia księgowania w zakresie sum depozytowych,
	nr kolejny SDS/ miesiąc / rok -
	faktury sprzedaży w zakresie sum depozytowych,
	nr kolejny VAT/miesiąc/rok
	wyciągi bankowe dotyczące scentralizowanego podatku VAT
	nr kolejny PKVAT/miesiąc/rok
	polecenia księgowania dotyczące scentralizowanego rozliczenia podatku VAT
	nr kolejny OSRK/miesiąc/rok
	raporty kasowe dotyczące opłat skarbowych gotówkowych
	nr kolejny OSRKB/miesiąc/rok
	raporty kasowe dotyczące opłat skarbowych bezgotówkowych
	nr kolejny SDRK/miesiąc/rok
	raporty kasowe dotyczące sum depozytowych gotówkowych

byłoby to zgodne

	nr kolejny SDRKB/miesiąc/rok	raporty kasowe dotyczące sum depozytowych bezgotówkowych
w " 00" :	nr kolejny/ OR / miesiąc / rok -	ewidencja dokumentacji budżetu- wyciągi bankowe,
	nr kolejny / PK / miesiąc / rok -	ewidencja dokumentów PK w budżecie,
	nr kolejny / LB / miesiąc / rok -	ewidencja linii debetowej w budżecie (archiwalne),
	nr kolejny / PF / miesiąc / rok -	ewidencja rozliczeń z PFRON w budżecie (archiwalne),
	nr kolejny / WN / miesiąc / rok -	ewidencja wydatków niewygasających w budżecie,
	nr kolejny / P / miesiąc / rok -	ewidencja planu finansowego (konta pozabilansowe) w budżecie.

W pozostałych otwartych dziennikach gromadzących dokumenty w budżecie, w których ewidencja zadań będzie kontynuowana w latach następnych, oraz w kolejnych w ramach potrzeb, nowo otwieranych dziennikach, należy dokumenty oznaczać wg zasady: nr kolejny / trzy pierwsze litery z kolejnych wyrazów nazwy dziennika / miesiąc / rok.

Sposób oznaczenia dokumentów dotyczących projektów współfinansowanych ze środków unijnych i ich gromadzenie w zbiorach określono w załączniku nr 6 do zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku.

STAROSTA
Zdzisław Kołodziejki




UZASADNIENIE

do zarządzenia Starosty Słupskiego zmieniające zarządzenie Starosty Słupskiego nr 68/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku w zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku

Celem wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku jest wskazanie zasad ewidencji dotyczących rozliczania podatku VAT przekazanego przez kontrahentów Starostwa Powiatowego w formie split payment.

04 września 2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Dorota Majchrzak
Dorota Majchrzak