

OPINIA
Kampanie pod wzglę-
dem formalno-prawnym nie budzi
zastrzeżeń.
Słupsk, dnia 17.12.2018
Rada Powiatu

ZARZĄDZENIE NR101...../2018

STAROSTY SŁUPSKIEGO

z dnia 18 grudnia..... 2018 roku

**zmieniające zarządzenie nr 68/2018 Starosty Słupskiego 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 po strukturze konta odpowiednio 101 – Kasa i 141 – Środki pieniężne w drodze dodaje się zapis w brzmieniu:

1. Saldo WN konta 101 dotyczące dochodów Starostwa Powiatowego nieodprowadzone na rachunek bankowy jednostki w ostatnim dniu roboczym okresu sprawozdawczego ewidencjonuje się w księgach rachunkowych zgodnie z analityką konta 130 – Rachunek bankowy w celu prawidłowego wykazania danych liczbowych w sprawozdawczości budżetowej.
2. Saldo WN konta 141 Środki pieniężne w drodze stanowiące środki pieniężne wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem bankowym z okresu następnego dla potrzeb prawidłowej ewidencji na podstawie której sporządza się sprawozdawczość budżetową w zakresie dochodów budżetowych księguje się w

Majda Tu

księgach rachunkowych zgodnie z analityką konta 130 – Rachunek bankowy.

§ 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 konto 141 – Środki pieniężne w drodze ust. 1 otrzymuje brzmienie o treści: „Wpływ środków z kasy na rachunki bankowe jednostki w korespondencji z kontem 101.

§ 3. 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. 1 struktura konta 130 – Rachunek bieżący jednostki otrzymuje nowy schemat o treści:

1) „ 130xxxyyyyyzzzzmmkpw

xxx – dział

yyyyy – rozdział

zzzz – § klasyfikacji budżetowej

mm – oznaczenie dochodów lub wydatków (np. – 00 – dochody, - 10 – wydatki)

kk – dysponent w danym rozdziale – wg potrzeb

p – zadania własne, zadania zlecone, itp. wg potrzeb

1 – zadania własne

2 – zadania zlecone itp. wg potrzeb.

w – nazwa realizowanego projektu finansowanego ze środków zewnętrznych - wg potrzeb”.

2) 9 struktura konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych otrzymuje nowy schemat o treści:

980xxxyyyyyzzzzmmkpw

xxx – dział

yyyyy – rozdział

zzzz – § klasyfikacji budżetowej

mm – wg potrzeb – 10 –

kk – dysponent w danym rozdziale – wg potrzeb

p – zadania własne, zadania zlecone, itp. wg potrzeb

1 – zadania własne

2 – zadania zlecone itp. wg potrzeb.

w – nazwa realizowanego projektu finansowanego ze środków zewnętrznych - wg potrzeb”.

- 3) 9 struktura konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego otrzymuje nowy schemat o treści:

998xxxyyyyyzzzzmmkpw

xxx – dział

yyyyy – rozdział

zzzz – § klasyfikacji budżetowej

mm – wg potrzeb – 10 –

kk – dysponent w danym rozdziale – wg potrzeb

p – zadania własne, zadania zlecone, itp. wg potrzeb

1 – zadania własne

2 – zadania zlecone itp. wg potrzeb.

w – nazwa realizowanego projektu finansowanego ze środków zewnętrznych - wg potrzeb”.

- 4) 9 struktura konta 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat otrzymuje nowy schemat o treści:

999xxxyyyyyzzzzmmkpw

xxx – dział

yyyyy – rozdział

zzzz – § klasyfikacji budżetowej

mm – wg potrzeb – 10 –

kk – dysponent w danym rozdziale – wg potrzeb

p – zadania własne, zadania zlecone, itp. wg potrzeb

1 – zadania własne

2 – zadania zlecone itp. wg potrzeb.

w – nazwa realizowanego projektu finansowanego ze środków zewnętrznych - wg potrzeb”

2. 3 po koncie 310 – Materiały dodaje się zapis o treści:

- 1) „ Konto 363 – korekta podatku naliczonego od nabytych środków trwałych. Konto 363 jest kontem technicznym, utworzonym w celu umożliwienia sporządzenia korekty rocznej podatku VAT naliczonego do odliczenia od nabytych środków trwałych, który naliczony został przy użyciu prewspółczynnika, współczynnika lub obu wskaźników jednocześnie. Zastosowanie konta 363 umożliwi w programie

finansowo - księgowym sporządzenie korekty rocznej podatku VAT, jeśli w kolejnym roku obrotowym wskaźniki o których mowa wyżej uległy zmianie.

Na stronie WN konta 363 księgowana jest skorygowana wartość podatku VAT naliczonego do odliczenia, którą wykazuje się jako korektę podatku naliczonego w deklaracji VAT 7 za miesiąc styczeń roku następnego.

Na stronie MA konta 363 księgowane jest drugostronne zamknięcie konta w tej samej wartości co przypis po stronie WN.

Struktura konta:

363xx

xx – 01 – Starostwo Powiatowe

– 02 – wg potrzeb”

- 2) „ Konto 364 – korekta podatku naliczonego od nabytych pozostałych towarów i usług. Konto 364 jest kontem technicznym, utworzonym w celu umożliwienia sporządzenia korekty rocznej podatku VAT naliczonego do odliczenia od nabytych pozostałych towarów i usług, który naliczony został przy użyciu prewspółczynnika, współczynnika lub obu wskaźników jednocześnie. Zastosowanie konta 364 umożliwia w programie finansowo - księgowym sporządzenie korekty rocznej podatku VAT, jeśli w kolejnym roku obrotowym wskaźniki o których mowa wyżej uległy zmianie.

Na stronie WN konta 364 księgowana jest skorygowana wartość podatku VAT naliczonego do odliczenia, którą wykazuje się jako korektę podatku naliczonego w deklaracji VAT 7 za miesiąc styczeń roku następnego.

Na stronie MA konta 364 księgowane jest drugostronne zamknięcie konta w tej samej wartości co przypis po stronie WN.

Struktura konta:

364xx

xxx – 01 – Starostwo Powiatowe

– 02 – wg potrzeb”

- 3) 7 po koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne dodaje się zapis o treści: „ Konto 763 – odwrotne obciążenie zakupu. Konto 763 jest kontem technicznym utworzonym na potrzeby prawidłowego wykazania w deklaracji VAT 7 i Jednolitym Pliku Kontrolnym kwot podatku VAT jako odwrotnego obciążenia po stronie nabywcy towarów.

Na stronie WN konta 763 księgowana jest kwota netto faktury dotycząca naliczenia podatku VAT w odwrotnym obciążeniu jako drugostronne zamknięcie konta.

Na stronie MA konta 763 księgowana jest kwota netto faktury dotycząca naliczenia podatku VAT w odwrotnym obciążeniu, która wprowadzana jest do rejestru sprzedaży umożliwiając wyliczenie kwoty podatku VAT ewidencjonowanej na koncie 225.

Konto 763 nie wykazuje salda.

Struktura konta:

763xxxxyyyyyzzzzmmkk

xxxx – 0000/wg potrzeb

yyyyy – rozdział

zzzz – § klasyfikacji budżetowej

mm – 00/wg potrzeb

kk – uszczegółowienie np.:

- 01 – zadania własne

- 02 – zadania zlecone

- 03 – wg potrzeb”

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Słupsku.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla § 1 i § 2 od 29 czerwca 2018 r. dla § 3 od 1 stycznia 2018 r.

STAROSTA
Paweł Lisowski

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 doprecyzowanie zasad ewidencji na koncie 101 – Kasa, 141 – Środki pieniężne w drodze w zakresie ewidencji gotówki w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego. Wprowadzenie kont technicznych: 763 – odwrotne obciążenie zakupu w zakresie naliczania i rozliczania podatku VAT objętego odwrotnym obciążeniem po stronie nabywcy oraz 363 – korekta podatku naliczonego od nabytych środków trwałych, umożliwiające sporządzenie rocznej korekty w podatku VAT.

17 grudnia 2018 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Dorota Majchrzak
Dorota Majchrzak