

ZARZĄDZENIE NR 61/2008
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 12 sierpnia 2008 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 30/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 31 października 2006 roku w sprawie dokumentacji określającej zasady
prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694; zmiana: Dz. U. z 2003r. Nr 139, poz. 1324; Nr 60, poz. 535; Nr 124, poz. 1152; Nr 229, poz. 2276; Dz. U. z 2004r. Nr 96, poz. 959; Nr 146, poz. 1546; Nr 145, poz. 1535, Nr 213, poz. 2155; Dz. U. z 2005r. Nr 10, poz. 66; Nr 184, poz. 1539; Nr 267, poz. 2252; Dz. U. z 2006r. Nr 157, poz. 1119; Nr 208, poz. 1540; Nr 157, poz. 1119; Dz. U. z 2008r. Nr 63, poz. 393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 Nr 142, poz. 1020; zmiana: Dz. U. z 2008r. Nr 72, poz. 422), zarządza się co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 31 października 2006r., wprowadza się następujące zmiany:

1) Do wykazu kont bilansowych w części A dodaje się:

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

2) W opisie kont bilansowych części B po opisie konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”, dodaje się opis do konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” o brzmieniu:

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

3) Do opisu kont bilansowych w części B dokonuje się zmian polegających na wprowadzeniu nowych opisów do kont w następującym brzmieniu:

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, zaś na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

§ 2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 30/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 31 października 2006r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Do wykazu kont bilansowych w części A w Zespole 4 – Koszty wg rodzajów dodaje się:

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

- 2) W wykazie kont pozabilansowych w części A skreśla się:

Konto 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

- 3) W opisie kont bilansowych pkt V Zespół 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenia po opisie konta 401 – Amortyzacja, dodaje się opis do konta 490 – Rozliczenie kosztów w brzmieniu:

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej, zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych w korespondencji z kontem 640.

Księgowania mogą być dokonywane bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołu 6.

Saldo Wn konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

- 4) W opisie kont bilansowych w pkt III Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia dokonuje się zmian polegających na wprowadzeniu nowych opisów do kont w następującym brzmieniu:

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa:

- za świadczone usługi,
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
- z tytułu podatków i opłat administracyjnych,
- z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,
- z tytułu kar i grzywien.
- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych,
- należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów:
- do kasy,
- do banku,
- zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych,
- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenie) należności.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- Saldo Wn, które wyraża stan należności z tytułu dochodów budżetowych
- Saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” służy do ewidencji długoterminowych należności, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu, przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840,
- należności z tytułu dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221,
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

- 5) W opisie kont bilansowych w pkt VII Zespół 7 – Przychody oraz podatki i dotacje dokonuje się zmiany polegającej na wprowadzeniu nowego opisu do konta 750 w brzmieniu:

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych Powiatu oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 księguje się koszty operacji finansowych takie jak:

- zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów,
- zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- wartości w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych..

Na stronie Ma konta 750 księguje się przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych Powiatu:

- przypisanych jako należności,
- wpłacanych do kasy lub banku,
- otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności,
- przychody ze sprzedaży udziałów, akcji, obligacji,
- otrzymane przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach,
- oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych,
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych,
- przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta wynik finansowy,
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta wynik finansowy.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów i sprawozdań finansowych.

- 6) W opisie kont bilansowych w pkt VIII Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy dokonuje się zmiany polegającej na wprowadzeniu nowego opisu do konta 800 w brzmieniu:

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego,
- przeksięgowania w końcu roku dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stawek,
- różnic z aktualizacji środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz inwestycji,
- pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wpływu dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnic wynikających z aktualizacji środków trwałych,
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie,
- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

§ 3. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 30/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 31 października 2006r., do wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych dodaje się przed pkt „**PROWADZENIE KSIĘGI GŁÓWNEJ**” pkt A w brzmieniu:

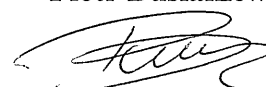
Pkt A – Zasady rachunkowości

- rok obrotowy to rok kalendarzowy,
- okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu – Skarbnikowi Powiatu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Piotr Busiakiewicz



Starosta Łódzki Wschodni