

ZARZĄDZENIE NR 96/2016
STAROSTY POZNAŃSKIEGO
z dnia 6 grudnia 2016 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia Starosty Poznańskiego nr 150/2014 z dnia 22 grudnia 2014 w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo -księgowych i zakładowego planu kont

Na podstawie: art. 2 ust 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 2013 r. poz. 289 ze zm.), w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454) zarządza się co następuje:

§1.

W załączniku nr 3 do zarządzenia Starosty Poznańskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

W części II „Opis kont” - w ust 1 „Konta bilansowe”

--pkt 14 otrzymuje brzmienie:

14) Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1. czeków potwierdzonych,
2. sum depozytowych,
3. sum na zlecenie,
4. środków obcych na inwestycje.
5. środków pochodzących z jednostek budżetowych Powiatu Poznańskiego, przeznaczonych na pokrycie podatku od towarów i usług przeznaczonego do zapłaty na rzecz Urzędu Skarbowego w imieniu Powiatu Poznańskiego.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Przeznacza się odrębny rachunek bankowy i wyodrębnia konto analityczne o symbolu 139/V, służące operacjom wpływu środków z jednostek organizacyjnych Powiatu przeznaczonych na pokrycie podatku od towarów i usług. Z konta tego realizowana jest również płatność na rzecz Urzędu Skarbowego w imieniu Powiatu Poznańskiego.

Na stronie Wn konta 139/V ujmuje się wpływy środków z jednostek organizacyjnych w korespondencji z wydzielonym analitycznie dla tych celów kontem 240/6, oraz zwroty z Urzędu Skarbowego nadwyżki VAT naliczonego nad należnym.

Na stronie Ma konta 139/V ujmuje się wydatki z tytułu VAT do zapłaty za poszczególne okresy obrachunkowe dokonane na rzecz Urzędu Skarbowego, oraz możliwe zwroty na rzecz jednostek organizacyjnych, w przypadku wystąpienia w tych jednostkach nadwyżki VAT naliczonego nad należnym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

-- pkt 28 otrzymuje brzmienie:

28) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

W ramach konta 240 wyodrębnia się konta analityczne służące rozrachunkom z jednostkami budżetowymi Powiatu Poznańskiego i z Urzędem Skarbowym z tytułu rozliczeń podatku VAT a mianowicie:

Konto 240/6 rozliczenia VAT z jednostkami budżetowymi

Konto posiada analitykę odrębną dla każdej jednostki budżetowej. Na stronie Wn konta dokonuje się księgowania na podstawie deklaracji częstkowej pochodzącej z jednostki budżetowej VAT należnego, w korespondencji z kontem 240/7. Na stronie Ma konta dokonuje się księgowania na podstawie deklaracji częstkowej pochodzącej z jednostki budżetowej VAT naliczonego w korespondencji z kontem 240/7, oraz wpłatę środków z jednostki budżetowej w kwocie stanowiącej nadwyżkę VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 139/V

Konto 240/7 rozliczenia VAT Powiatu Poznańskiego z Urzędem Skarbowym

Na stronie Wn dokonuje się księgowania w korespondencji z kontem 139/V zapłaty nadwyżki VAT należnego nad naliczonym w imieniu Powiatu Poznańskiego na rzecz Urzędu Skarbowego, oraz VAT naliczony w jednostce budżetowej wynikający z deklaracji częstkowej VAT tej jednostki, w korespondencji z wydzielonym analitycznie dla tej jednostki kontem 240/6. Na stronie Ma księguje

się zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT należnego odrębnie dla każdej jednostki budżetowej w korespondencji z analitycznie wydzielonym dla jednostek kontem 240/6

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

§ 2

Wykonanie postanowień niniejszego zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Uzasadnienie

Zarządzenia Starosty Poznańskiego

nr 9 6 /2016 z dnia 6 grudnia 2016 roku

W związku centralizacją rozliczeń podatku VAT w ramach Powiatu Poznańskiego, wynikającą z zapisów art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454) niniejszym zarządzeniem wprowadza się zmiany w zakresie opisu kont 139 i 240 jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Poznaniu.