

ZARZĄDZENIE NR 121/2018
STAROSTY POZNAŃSKIEGO
z dnia 13 grudnia 2018 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 18 grudnia 2017 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 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 §71 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poznaniu z dnia 31 sierpnia 2018 r., zarządza się co następuje

§ 1.

W załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i zakładowego planu kont, wprowadza się następujące zmiany:

1. **W rozdziale II Zasady rachunkowości** po pkt 13, dodaje się pkt 13a o następującym brzmieniu:

„13a) Dopuszcza się odnoszenie biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów do okresu ich poniesienia, bez rozliczania ich w czasie w przypadku ich niskiej istotności, wynoszącej poniżej 1% sumy bilansowej.”

2. Po **rozdziale V Gospodarka Kasowa**, dodaje się **Rozdział Va** w następującym brzmieniu:

"Rozdział Va. Wpłaty pobierane za pośrednictwem kart płatniczych i innych form zapłaty bezgotówkowej.

- 1) Dopuszcza się dokonywanie opłat w urzędzie w formie bezgotówkowej.
- 2) Forma dokonywania wpłat ma postać operacji realizowanych kartami płatniczymi lub przy użyciu telefonów komórkowych powiązanych z aplikacją płatniczą.
- 3) Dla zapłaty dokonywanej przy użyciu kart płatniczych korzysta się z terminala lub innego urządzenia umożliwiającego realizację płatności, powiązanej z rachunkami bankowymi Powiatu Poznańskiego.
- 4) Opłat przy użyciu kart płatniczych dokonuje się w kasie Starostwa, Filiach Wydziału Komunikacji lub w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności"

§ 2

W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i zakładowego planu kont, wprowadza się następujące zmiany:

1. **W Pkt I Wykaz kont ppkt 1 Konta bilansowe Zespół O Aktywa trwałe** po koncie 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe, dodaje następujący zapis:

„074 - Odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych"

2. **W Pkt I Wykaz Kont, ppkt 2 Konta pozabilansowe** otrzymuje następujące brzmienie

„2. Konta pozabilansowe

- 091 - Obce składniki rzeczowego majątku trwałego
- 291 - Należności warunkowe
- 292 - zobowiązania warunkowe 950 - Niefinansowy wkład własny
- 975 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

3. W pkt II Opis Kont ppkt 1 konta bilansowe po tiret 10) Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” dodaje się tiret 10a) w następującym brzmieniu:

„ 10a) Konto 074 - „Odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 074 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów dokonuje się na skutek przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości gospodarczej przydatności środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisów na skutek sprzedaży, przekazania lub likwidacji środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej

Po stronie Ma ujmuje się utworzenie odpisu.

Ewidencja analityczna konta 074 winna umożliwić ustalenie wielkości dokonanych odpisów z tytułu utraty wartości poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych."

4. W pkt II Opis Kont ppkt 2 Konta pozabilansowe otrzymuje następujące brzmienie:

„2.Konta pozabilansowe

1) Konto 091 - „Obce składniki rzeczowego majątku trwałego”

Konto służy do ewidencji obcych (nieumarzanych przez Starostwo) składników majątkowych udostępnionych na podstawie umów najmu, dzierżawy, bezpłatnego użyczenia lub umów leasingu operacyjnego.

Po stronie Wn ewidencjonuje się wartość obcych środków trwałych otrzymanych w użytkowanie z podziałem analitycznym na środki trwałe otrzymane na podstawie umów:

- najmu
- dzierżawy
- leasingu operacyjnego
- użyczenia

Po stronie Ma ewidencjonowany jest zmniejszenie stanu obcych środków trwałych na skutek :

- zwrócenia właścicielowi jako zbędny w czasie trwania umowy
- wygaśnięcia umowy
- likwidacji za zgodą właściciela

Ewidencja analityczna na koncie 091 winna umożliwić przypisanie środka trwałego do odpowiedniej grupy Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wskazanie podmiotu będącego właścicielem środka trwałego. W opisie operacji winien zostać wskazany tytuł na podstawie którego w Starostwie użytkowany jest obcy środek trwały

Saldo konta syntetycznego 091 ukazuje globalną wartość obcych środków trwałych pozostających na dany dzień na stanie jednostki. Saldo zamknięcia roku obrotowego stanowi jednocześnie saldo otwarcia kolejnego roku.

2) Konto 291 - „Należności warunkowe”

Konto służy do ewidencji należności, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Do zobowiązań warunkowych zalicza się należności z tytułu :

- poręczeń bankowych lub poręczeń pieniężnych spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych -gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych
- bonifikat udzielonych przy sprzedaży nieruchomości, podlegających zwrotowi przez nabywców, jeśli nie dochowają warunków określonych przepisami w zakresie gospodarowania nieruchomościami.

Po stronie Wn ewidencjonowane jest powstanie należności warunkowej.

Po stronie Ma ma ewidencjonowane jest wygaśnięcie należności na skutek:

- upływu czasu, na które zostały udzielone poręczenia bądź gwarancje udzielone jako wadia,
- zwrotu dokumentów gwarancji tym uczestnikom postępowania przetargowego, którzy nie zostali wyłonieni jako dostawcy,
- zwrotu dokumentów gwarancji wniesionych jako zabezpieczenie właściwego wykonania umowy po upływie okresu rękojmi,
- przekształcenia należności warunkowej w należność na skutek przepadku wadium lub nienależytego wykonania umowy stwierdzonego w okresie gwarancyjnym
- upływu czasu, powodującego wygaśnięcie tytułu zwrotu udzielonej bonifikaty
- przekształcenia należności warunkowej z tytułu udzielonej bonifikaty w należność na skutek żądania zwrotu bonifikaty.

Ewidencja analityczna na koncie 291 winna być prowadzona odrębnie dla poręczeń, gwarancji i bonifikat, przy czym gwarancje ubezpieczeniowe winny być ewidencjonowane z podziałem na dotyczące wadium i zabezpieczeń. Ewidencja winna umożliwić wyodrębnienie podmiotu składającego zabezpieczenie w formie gwarancji bądź poręczenia, a w przypadku bonifikat podmiotu, któremu została ona udzielona.

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza łączną wartość należności warunkowych.

3) Konto 292 - „Zobowiązania warunkowe”

Konto służy do ewidencji zobowiązań, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Do zobowiązań warunkowych zalicza się należności z tytułu :

- udzielonych gwarancji i poręczeń
- weksli własnych jednostki in blanco , wystawionych jako zabezpieczenie kredytów lub pożyczek Po stronie

Wn księgowane jest wygaśnięcie zobowiązania na skutek:

- upływu czasu gwarancji i poręczeń na który zostały udzielone
- całkowitej spłaty gwarantowanego zobowiązania
- przekształcenia zobowiązania warunkowego w zobowiązanie na skutek konieczności spłat poręczonego zobowiązania
- spłaty zobowiązania jednostki zabezpieczonego wekslem
- wyksięgowanie zobowiązania warunkowego z weksla po częściowej spłacie zobowiązania przy jednoczesnym zrealizowaniu weksla po jego wykupie

Po stronie Wn księgowane jest powstanie zobowiązania warunkowego

Ewidencja analityczna na koncie 292 winna być prowadzona odrębnie dla poręczeń, gwarancji i weksli. Ewidencja winna umożliwić wyodrębnienie podmiotu, który jest stroną udzielonej gwarancji lub poręczenia, oraz na którego rzecz wystawiony został weksel.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza łączną wartość zobowiązań warunkowych

4) Konto 950 - „Niefinansowy wkład własny”

Konto 950 służy do ewidencji pozabilansowej niefinansowego wkładu własnego, przy realizacji projektów współfinansowanych z innych źródeł, w których wymagane jest zaewidencjonowanie tej operacji. Operacje ewidencjonowane na koncie 950 nie są objęte planem finansowym wydatków.

Niefinansowy wkład własny ewidencjonuje się na stronie Ma konta 950

Analityka konta 950 powinna zapewnić identyfikację projektów, które wymagają ww. ewidencji.

Po stronie Wn ewidencjonowana jest łączna wartość operacji dokumentujących niefinansowy wkład własny związany z realizacją określonego projektu z chwilą jego zakończenia, po uzyskaniu o tym informacji od Wydziału odpowiedzialnego za jego realizację.

5) Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Powiatu Poznańskiego w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Analityka konta powinna zapewnić uzyskanie danych niezbędnych do prawidłowego sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

6) Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plany finansowe wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda

7) Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się :

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

8) Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

9) Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§3

Wykonanie postanowień niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi, Zastępcy Skarbnika i Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
Zarządzenia Starosty Poznańskiego nr 121/2018
z dnia 13 grudnia 2018 roku

W zarządzeniu Starosty Poznańskiego nr 85/2017 z dnia 28 grudnia 2017 wprowadzone zostały zmiany wynikające z konieczności wprowadzenia nowych kont bilansowych i pozabilansowych, które wykorzystywane będą do ewidencji operacji gospodarczych objętych informacją dodatkową do sprawozdania finansowego Starostwa Powiatowego w Poznaniu.