

NO. 120. 28. 2017

**Zarządzenie Nr 28/2017
Starosty Grodziskiego
z dnia 20 kwietnia 2017 r.**

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 69/2012 Starosty Grodziskiego z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatu Grodziskiego zmienionego Zarządzeniem Nr 43/2013 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz Zarządzeniem Nr 29/2015 Starosty Grodziskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz rozporządzeniem 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 69/2012 Starosty Grodziskiego z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatu Grodziskiego zmienionego Zarządzeniem Nr 43/2013 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz Zarządzeniem Nr 29/2015 Starosty Grodziskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W części I Wykaz kont w pkt 1. Konta bilansowe:
 - wprowadza się konto 271 - Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi oraz konto 272 – Rozliczenia Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi.
2. W części II Opis kont w pkt 1. Konta bilansowe:
 - **Konto 271 - „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”** – służy do rozliczenia Vat należnego z jednostkami budżetowymi i urzędem jst. Do tego konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu Vat należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki.

Na stronie Ma konta 271 księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego Vat przez jednostki organizacyjne, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

- **Konto 272 – „Rozliczenia Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”** – służy do rozliczenia Vat naliczonego z jednostkami budżetowymi oraz urzędem jst.

Do tego konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 272 ujmuje się przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu Vat naliczonego, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki, przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku.

Na stronie Ma konta 272 ewidencjonuje się zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu Vat naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji Vat-7 jednostki).

3. W części I Wykaz kont w pkt 2. Konta pozabilansowe:

- wprowadza się Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

4. W części II Opis kont w pkt 2. Konta pozabilansowe:

- **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** – 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 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

§ 2

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 69/2012 Starosty Grodziskiego z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatu Grodziskiego zmienionego Zarządzeniem Nr 43/2013 Starosty Grodziskiego z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz Zarządzeniem Nr 29/2015 Starosty Grodziskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W części I Wykaz kont w pkt 1. Konta bilansowe:

- wprowadza się Konto 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych oraz konto 300 - Rozliczenie zakupu.

2. W części II Opis kont w pkt 1. Konta bilansowe:

- **Konto 136 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”** - służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

- **Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”** - służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT";
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

3. W części I Wykaz kont w pkt 2. Konta pozabilansowe:

- wprowadza się Konto 093 - Środki trwałe w likwidacji.

4. W części II Opis kont w pkt 2. Konta pozabilansowe:

- **Konto 093 - „Środki trwałe w likwidacji”** - służy do ujmowania wartości środków trwałych jednostki, które zostały postawione w stan likwidacji z powodu np. ich zużycia czy zniszczenia. Pozostają one na tym koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji. Na stronę Wn tego konta wprowadza się wartość początkową likwidowanego środka trwałego z chwilą postawienia go w stan likwidacji. Zapis ten jest

przeprowadzany równolegle do wyksięgowania tego środka z ewidencji bilansowej. Pod datą zakończenia fizycznej likwidacji tego składnika majątku potwierdzonej protokołem likwidacyjnym dokonuje się zapisu jednostronnego po stronie Ma konta 093.

Konto 093 może wykazywać na koniec roku wyłącznie saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.

STAROSTA


Marek Wieźbicki

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

20.04.2017r.
data

RADCA PRAWNY

Hanna Parańska
WA-4692