

Zarządzenie Nr 31/2017

Starosty Tucholskiego

z dnia 16.08.2017 roku.

zmieniające zarządzenie Starosty Tucholskiego w sprawie: wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Tucholi.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2013r., poz. 289 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r, poz. 1053 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych, (Dz. U. z 2010r. Nr 44, poz. 255) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016r, poz. 1015 j.t.).

Zarządzam co następuje:

§1. W „Polityce rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Tucholi stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2017 Starosty Tucholskiego z dnia 31.01.2017 roku zmienionym Zarządzeniem Nr 26/2017 Starosty Tucholskiego z dnia 03.07.2017 roku wprowadza się następującą zmianę w § 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Rachunkowość budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi integralną część rachunkowości prowadzonej w starostwie powiatowym.

Rachunkowość budżetu służy głównie do ewidencji kasowego wykonania budżetu powiatu, czyli do rejestracji dochodów i wydatków. Zapisy w urządzeniach księgowych pozwalają na bieżącą obserwację realizacji przychodów i rozchodów, stanu należności i zobowiązań budżetu, a także umożliwiają ustalenie wyniku kasowego z wykonania budżetu za dany rok,

wyniku na operacjach niekasowych oraz stanu skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu.

Urząd jednostki samorządu terytorialnego posiada wyodrębnione rachunki bankowe w urzędzie jako jednostce budżetowej dotyczące dochodów i w związku z tym całość dochodów własnych Starostwa wykonywana jest za pomocą trzech wyodrębnionych rachunków:

- 1) dochody z tytułu opłat geodezyjnych,
- 2) dochody z tytułu otrzymanych darowizn-zarządzanie kryzysowe,
- 3) pozostałe dochody własne Starostwa Powiatowego.

Wyodrębnione rachunki posiada Starostwo jako jednostka budżetowa realizując na nich dochody własne, które okresowo są przekazywane na rachunek bankowy budżetu. Zrealizowane dochody przeksięgowane są pod datą sprawozdania budżetowego z konta 222 na str. WN konta 800.

Wydatki objęte planem finansowym urzędu są realizowane poprzez rachunki budżetu JST. Korzystając bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133), to dotyczące tego urzędu obroty związane z jego wydatkami muszą być księgowane w ewidencji jednostki budżetowej dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.

W przypadku zmiany obsługi bankowej w ciągu roku istnieje możliwość przeksięgowania salda subkontem zamykającym dotychczasowego rachunku podstawowego na nowe wydzielone w planie kont konto bankowe, natomiast zapisy subkont starego rachunku pozostają bez zmian. Numeracja na nowym koncie nadawana jest od numeru jeden z symbolem umożliwiającym identyfikację dowodów.

Saldo konta zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb 28S na str. MA konta 800 (Fundusz jednostki).

Ustawa o finansach publicznych (art. 249 ust. 3) stanowi, że w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego (Starostwie) ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Plan kont wydatków urzędu realizowany jest bezpośrednio z rachunku budżetu.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego prowadzony jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniach.

Do zasad szczególnych dotyczących rachunkowości budżetu należy w szczególności zasada mówiąca o tym, iż w celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane

w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA TUCHOŁSKI

Michał Mróz