

Zarządzenie Nr 8./2017
Starosty Lęborskiego
z dnia 21 lutego 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku

Na podstawie art. 53 ust.1, art.68 ust. 1, art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), art.10 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku wprowadza się z dniem 01 stycznia 2017 r. następujące zmiany:

„ 1) **W załączniku Nr 8** – Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej

Zasady funkcjonowania kont – część opisowa, w zespole 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”:

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie:

Konto 225	"Rozrachunki z budżetami"
-----------	---------------------------

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i wynikających z funkcji płatnika, potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Ponadto w celu udokumentowania wzajemnych rozliczeń z tytułu VAT między jednostkami składającymi deklaracje częściowe VAT w ramach niniejszego konta wprowadza się wyróżnik „W” - 225W - „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”. Służy ono do ewidencji rozliczeń VAT w jednostkach organizacyjnych z jednostką rozliczającą podatek centralnie (urząd obsługujący JST) na podstawie sporządzanej deklaracji częściowej VAT-7.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu oraz nadpłaty w korespondencji z kontem Ma 130,135

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków i opłat oraz wpłaty od budżetów w korespondencji z kontem Wn 080,403,851.

Ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić oddzielnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

2) **W załączniku Nr 7** – Plan kont dla budżetu Powiatu jako organu:

- Zasady funkcjonowania kont dla budżetu powiatu – część opisowa

Konto 224 „Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie:

Konto 224	„Rozrachunki budżetu”
-----------	-----------------------

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
 - 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
 - 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
 - 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, w tym także podatek od towarów i usług
- Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Ponadto w ramach scentralizowanych rozliczeń

podatku VAT na koncie tym organ wykonawczy (JST) przeprowadza całościowe rozliczenie podatku z urzędem skarbowym, a towarzyszące mu przepływy finansowe z tytułu VAT znajdują odzwierciedlenie na koncie 133 – „Rachunek budżetu”.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności.

Saldo Ma konta 224 oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Salda konta 224 nie mogą być kompensowane:

- jeżeli dotyczą różnych jednostek,
- jeżeli dotyczą różnych jednostek nawet z tego samego tytułu np. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- jeżeli dotyczą tej samej jednostki lecz z różnych tytułów np. subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

- dodaje się konto 271 VAT – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

w części Zasady ewidencji analitycznej kont dla budżetu powiatu:

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
271 VAT	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	Prowadzi się w sposób umożliwiający większą przejrzystość rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi powiatu	Odrębnie dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

w części Zasady funkcjonowania kont dla budżetu powiatu – część opisowa

Konto 271 VAT	"Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi"
---------------	---

Konto 271 VAT służy do ewidencji kwot podatku należnego wykazanych w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych powiatu.

Na stronie Ma konta 271 VAT w korespondencji z kontem 133 ujmuje się wpływy od jednostek organizacyjnych kwot podatku należnego VAT wynikających z częściowych deklaracji i ewidencji VAT

Na stronie Wn konta 271 VAT w korespondencji z kontem 224 ujmuje się kwoty zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 271 VAT powinna zapewnić możliwość identyfikacji wpłaty od poszczególnych jednostek organizacyjnych”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego.

§ 3

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

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

RADA PRAWNY
Bożena Kozłowska
51-148/86

STAROSTA
Teresa Ossowska-Szara