

Zmiany w planie kont w Starostwie Powiatowym w Pile

1. W rozdziale I Zasady ogólne - dopisuje się do ust. 11 następujące rejestry księgowe - oznakowane symbolami:

- BPE – budżet powiatu – EURO – LEONARDO
- BPS – budżet powiatu – stypendia dla studentów
- BPU – budżet powiatu – stypendia dla uczniów
- BSE – budżet starostwa – EURO – LEONARDO
- BSL – budżet starostwa – LEONARDO
- BSS – budżet starostwa – stypendia dla studentów
- BSU – budżet starostwa – stypendia dla uczniów
- DPE – dochody powiatu – EURO – LEONARDO
- DPIK – dochody powiatu - Instytucje kultury
- DPS - dochody powiatu – stypendia dla studentów
- DPU – dochody powiatu – stypendia dla uczniów
- DPSA - dochody powiatu – SAPARD
- PCPR – programy celowe PFRON – rozchód
- PCPP – programy celowe PFRON – przychód
- PFBR – PFRON budowa i modernizacja obiektu „DPS DĘBNO” – przychody
- PFBR – PFRON budowa i modernizacja obiektu „DPS DĘBNO” – rozchody

2. W rozdziale II – Plan kont dla budżetu powiatu:

1/ w ust.1. Wykaz kont – po koncie bilansowym 240 dodaje się konto:

„260 – Zobowiązania finansowe”;

2/ w ust.2. Zasady funkcjonowania kont - dodaje się konto 260 w brzmieniu:

„Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych."

3/ po ust. 2. Zasady funkcjonowania kont - dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Księgowania w zakresie dochodów z tytułu naliczanych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych środków pomocowych.

Księgowania w zakresie dochodów z tytułu naliczanych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych środków pomocowych ujmuje się zgodnie z zapisami wynikającymi z podpisanych umów lub przepisów dotyczących bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Księgowania na kontach budżetu powiatu dokonywane są w przypadku gdy:

1/ odsetki nie podlegają zwrotowi i powiększają fundusz pomocowy:

- przekazane przez jednostki organizacyjne powiatu księgowane są na kontach 137/227
- na podstawie sprawozdania o dochodach Rb - 27S, księgowane są na kontach 227/907

2/ odsetki podlegają zwrotowi:

- przekazane przez jednostki organizacyjne powiatu księgowane są na kontach 137/227
- przelewy na rachunek bankowy dysponenta środków pomocowych księgowane są na kontach 227/137
- odsetki dopisane przez bank na dzień 31.12 które podlegają przekazaniu w roku następnym na rachunek dysponenta środków pomocowych księgowane są na kontach 224/227".

3. W rozdziale III – Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Pile:

1/ w ust.1. Wykaz kont syntetycznych:

a) w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” – po koncie 135 dodaje się konto 136 w brzmieniu:

„136- Rachunki walutowe środków pomocowych”

b) w Zespole 2 – „Rozrachunki i roszczenia” po koncie 226 dodaje się konto 228 w brzmieniu:

„228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

2/ w ust. 2 Zasady funkcjonowania kont:

- a) w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki Bankowe” po koncie 135 dodaje się konto 136 w brzmieniu:

„Konto 136 – „Rachunki walutowe środków pomocowych”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w walucie obcej i krajowej pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

Wyceny walut obcych dokonuje się według bieżących kursów poszczególnych walut w dniu operacji.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pomocowych przekazanych Starostwu Powiatowemu.”

- b) w Zespole 2 – „Rozrachunki i roszczenia” po koncie 226 dodaje się konto 228 w brzmieniu:

„Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez Starostwo Powiatowe ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez Starostwo Powiatowe na realizację projektu oraz przeznaczonych dla innych jednostek zaangażowanych w realizację projektu.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.”

- 3/ po ust. 2. Zasady funkcjonowania kont - dodaje się ust.3 w brzmieniu:

„3. Księgowania w zakresie dochodów z tytułu naliczonych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych środków pomocowych w Starostwie Powiatowym.

Księgowania w zakresie dochodów z tytułu naliczonych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych środków pomocowych w Starostwie Powiatowym dokonywane są następująco:

- odsetki dopisane przez bank od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym księgowane są na kontach 136/240
- przelewy na rachunek budżetu powiatu księgowane są na kontach 240/136."