

ZARZĄDZENIE NR 28 /2022
WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
z dnia 22 marca 2022 roku

zmieniające zarządzenie nr 104/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia
zakładowego planu kont w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu
Wojewódzkiego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 217 ze zm.) oraz § 19 ust.2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. 2020 poz. 342 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 104/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wprowadza się następujące zmiany:

1. W zasadach funkcjonowania kont bilansowych stanowiących załącznik nr 3 dodaje się nowy opis konta 221 i 226.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na stronie **Wn konta 221** ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie **Ma konta 221** ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na **konto 226**.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana

alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo **Ma**, które oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku. Odpisy te ujmowane na **koncie 290** zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (**konto 761**) lub do kosztów finansowych (**konto 751**). Tak samo zalicza się należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano w niepełnej wysokości.

**Typowe zapisy strony Wn konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych, - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, - z tytułu kar i grzywien, - z tytułu spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe wypłacanych sędziom i prokuratorom.	760 720 750 760 720
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27ZZ).	225
3.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
4.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej w przyszłym roku).	226
5.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	720, 750
6	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy, - czekiem rozrachunkowym, - do banku jednostki.	101 140 130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych oraz przypisanych do zwrotu w latach następnych dotacji.	700, 720, 750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	751
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym.	290 751, 761
5.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011, 013, 020, 310
6	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.	226

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem oraz ujmuje się na nim te należności, które są wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na stronie **Wn** konta **226** ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności ewidencjonowane z **kontem 840**,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z **konta 221** na długoterminowe.

Na stronie **Ma** konta **226** ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z **kontem 221**.

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn**, które wykazuje wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 226
„Długoterminowe należności budżetowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności).	221

**Typowe zapisy strony Ma konta 226
„Długoterminowe należności budżetowe”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie wymagalnej w przyszłym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w przyszłym roku).	221

§ 2. Pozostałe postanowienia pozostają bez zmian.

§ 3. Wykonanie zarządzenia poleca się Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
[Handwritten signature]
Zbigniew Koniusz