

ZARZĄDZENIE Nr 544
WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
z dnia 31 grudnia 2010 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości oraz
obiegu dokumentów finansowo-księgowych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 458 Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadza się następujące zmiany :

1) w załączniku nr 1:

a) w § 1 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Konta bilansowe

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

138 – Rachunek budżetu środków europejskich

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

230 – Rozliczenie z budżetem środków europejskich

240 – Pozostałe rozrachunki

290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
853 – Fundusze celowe
860 – Wynik finansowy”

b) w § 2 w ust. 2 po pkt 24 dodaje się pkt 24a w brzmieniu:

„24a) Konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.”;

2) w załączniku nr 3:

a) § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Obieg dokumentów księgowych

1. Dokumenty księgowe zewnętrzne wpływają do właściwego merytorycznie wydziału, gdzie zostają sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Sprawdzone i opisane dokumenty są niezwłocznie przekazywane do Wydziału Finansów do realizacji.
2. Dokumenty księgowe w postaci polecenia przekazania środków dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zadania własne, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego wystawiane są przez

dyrektora właściwego merytorycznie wydziału lub kierownika właściwej merytorycznie jednostki podległej dysponentowi części budżetowej i przekazywane do realizacji do Wydziału Finansów.

3. Oddział Budżetu Wydziału Finansów wydaje Oddziałowi Księgowości polecenie dokonania przelewu środków z dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego po uprzednim sprawdzeniu zgodności dokumentu księgowego, o którym mowa w ust. 2 z planem finansowym.
4. Umowy dotyczące przekazania dotacji przygotowywane przez wydziały merytoryczne właściwej merytorycznie jednostki są parafowane zgodnie z regulaminem MUW przez Dyrektora Wydziału Finansów lub Głównego Księgowego po uprzednim sprawdzeniu zgodności kwot z nich wynikających z planem finansowym.
5. Płatności środków wynikających z umów, o których mowa w ust. 4 dokonuje Oddział Księgowości Wydziału Finansów po otrzymaniu polecenia realizacji umowy podpisanego przez dyrektora wydziału merytorycznego lub kierownika właściwej merytorycznie jednostki podległej.
6. Orzeczenia sądów oraz zawarte ugody wpływające do Wydziału Finansów, w szczególności z Wydziału Prawnego, innego wydziału Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Mazowieckiemu, winny być przekazane Głównemu Księgowemu Budżetu Wojewody w kopii a Kierownikowi Oddziału Budżetu w oryginale.
7. Płatności z orzeczeń sądów i zawartych ugód są realizowane przez Wydział Finansów na podstawie kompletu dokumentów sprawdzonych przez Wydział Prawny, inny wydział Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub jednostkę budżetową podległą Wojewodzie Mazowieckiemu, w zależności która z jednostek przekazała orzeczenie lub ugodę do realizacji, pod względem merytorycznym oraz wystawionego przez Dyrektora Wydziału Prawnego, dyrektora innego wydziału Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub kierownika jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Mazowieckiemu, w zależności która z jednostek przekazała wyrok do realizacji, polecenia realizacji orzeczenie/ugody.
8. Oddział Budżetu Wydziału Finansów po kontroli formalno - rachunkowej dokumentów przekazanych przez jednostki, o których mowa w ust. 6, wylicza zobowiązanie wynikające z orzeczenia lub ugody i przygotowuje wniosek do Ministra Finansów.
9. W ramach zadań, o których mowa w ust. 8, Kierownik Oddziału Budżetu jest

zobowiązany do:

- 1) wprowadzenia orzeczenia sądu do rejestru, o którym mowa w § 5;
 - 2) sprawdzenia kompletności dokumentów, na podstawie których ma być realizowane orzeczenie sądu;
 - 3) przygotowania pisma do Wydziału Prawnego, innego wydziału Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Mazowieckiemu, w zależności która z jednostek przekazała orzeczenie do realizacji, w sprawie uzupełnienia dokumentacji lub złożenia dodatkowych wyjaśnień do przekazanego orzeczenia;
 - 4) sporządzenia wystąpienia do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu Wojewody o środki wynikające z orzeczeń sądowych;
 - 5) uzgadniania z Głównym Księgowym Budżetu Wojewody zapisów rejestru wyroków sądowych ze stanami ewidencji księgowej na piętnasty oraz na ostatni dzień każdego miesiąca;
 - 6) sporządzania pisemnych dyspozycji płatniczych na podstawie decyzji Ministra Finansów zwiększających budżet Wojewody lub w przypadku braku decyzji Ministra Finansów i grożącej egzekucji komorniczej na podstawie kompletu dokumentów przekazanych z Wydziału Prawnego, innego wydziału Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Mazowieckiemu.
10. Oddział Księgowości Wydziału Finansów realizuje orzeczenie/ugodę na podstawie dyspozycji płatniczej sporządzonej przez Oddział Budżetu po otrzymaniu środków z Ministerstwa Finansów albo w sytuacjach nie cierpiących zwłoki w ramach posiadanych środków.
11. W ramach zadań, o których mowa w ust. 10, Główny Księgowy Budżetu Wojewody jest zobowiązany do:
- 1) wprowadzenia zobowiązania z orzeczenia sądowego/ugody do ewidencji księgowej na podstawie kompletu dokumentów, przekazanych z Wydziału Prawnego, innego wydziału Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie lub jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Mazowieckiemu, w dacie ich wpływu do Wydziału Finansów;
 - 2) potwierdzenia zgodności zapisów rejestru wyroków sądowych ze stanami ewidencji księgowej na piętnasty oraz na ostatni dzień każdego miesiąca, pod

względem kwot zobowiązań, dokonanych wydatków oraz zwiększeń planu wydatków budżetu wojewody; potwierdzenie zgodności zapisów następuje przez dokonanie parafy na wydruku rejestru wyroków;

- 3) dokonywania płatności na podstawie pisemnej dyspozycji Kierownika Oddziału Budżetu sporządzonej zgodnie z ust. 9 pkt 6.”,

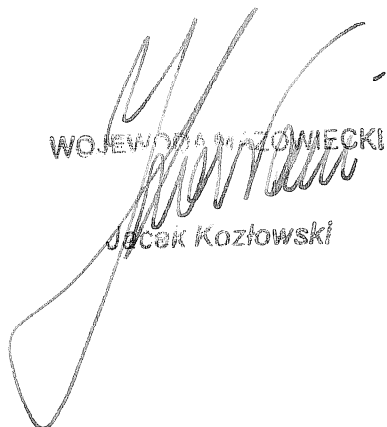
b) dodaje się § 5 w brzmieniu:

„§ 5. Rejestr wyroków

Rejestr wyroków jest prowadzony w Wydziale Finansów w formie tabelarycznej.”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Finansów Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz Głównemu Księgowemu Budżetu Wojewody Mazowieckiego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

Jacek Kozłowski