

Zarządzenie nr ...6/2018...
Starosty Powiatu Rybnickiego
z dnia ...9 lutego..... 2018 r.

Dotyczy zmiany Zarządzenia w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) i Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. 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 (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1868) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 8/2017 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku wprowadza się następujące zmiany:

1. Punkt 6 załącznika Nr 1 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” otrzymuje brzmienie:
„6. W ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się aktywa rzeczowe o wartości powyżej 10.000 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.”

2. opis konta 401 – „Zużycie materiałów i energii” otrzymuje brzmienie:

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	- zmniejszenia kosztów z tytułu:
	- materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej:	- korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców),
	- bezpośrednio z zakupu,	- zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności),
	- z magazynu.	- sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy,
	- niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty,	- wartości odpadków wydanych do sprzedaży bezpośrednio z produkcji,
	- zużycie energii według faktur:	- nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty,
	- zapłaconych gotówką,	- wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nieużytych (wg spisu z natury odpowiednio na koniec okresu rozliczania podatku dochodowego lub roku),
	- do rozliczenia bezgotówkowego,	- przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.
UWAGI	Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

3. opis konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach. Na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych,	- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych,
	- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat,	- zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych,
	- przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym,	- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych,
	- przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku,	- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe,
	- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok),	- uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za zapłatę należności,
	- należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ),	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników, - podziałek klasyfikacji budżetowej, - budżetów, których należności dotyczą, z zastrzeżeniem, że: - 221-1-KON – należności z tytułu dochodów Starostwa, - 221-2 – należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, - 221-3 – należności za usługi wykonane przez Wydział Geodezji, - 221-5 – należności z tytułu opłat komunikacyjnych, - 221-6 – należności - karty wędkarskie, - 221-7 - należności - parking i holowanie, - 221-8 - należności - odsetki bankowe.	
UWAGI	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostek budżetowych z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.	

4. opis konta 226 -1 – „Długoterminowe należności budżetowe” otrzymuje brzmienie:

Konto 226-1 – „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226-1 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226-1 – „Długoterminowe należności budżetowe” w szczególności ujmuje się:	
	WN	MA
	- przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach,	- przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do należności krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)
	- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226-1 prowadzi się według kontrahentów.	
UWAGI	Konto 226-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

5. Punkt 9 załącznika Nr 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” otrzymuje brzmienie:

„9. W ewidencji księgowej ujmuje się kwoty zobowiązań wynikające z przekazanych faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych w miesiącu sprawozdawczym. W przypadku dowodów księgowych przekazanych do Wydziału Finansowo-Budżetowego w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się te dowody, które wpłynęły nie później niż do 4 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Wydziału Finansowo-Budżetowego. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis księgowy nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.”

6. Punkt 19 załącznika Nr 2 „Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych” otrzymuje brzmienie:

„19. Księgi rachunkowe obejmują:

- dzienniki cząstkowe (oddziały):

STAROSTWO:

- 001 – Wydatki;
- 002 – Dochody Starostwo;
- 003 – Dochody Skarbu Państwa;
- 006 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 007 – Vadium i depozyty
- 013 – e-Administracja
- 014 – Ograniczanie niskiej emisji w budynkach użyteczności publicznej w PR
- 017 – Mam zawód – mam pracę w regionie
- 019 – Większe kompetencje – szersze perspektywy
- 020 – Gotowi na zmiany
- 021 – Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego
- 022 – Awans zawodowy nauczycieli
- 023 – Zintegrowany System Informacji Przestrzennej w Powiecie Rybnickim
- 024 – Wspomaganie szkół i przedszkoli w Powiecie Rybnickim...
- 025 – Internet w każdym domu
- 026 – PKZP
- 027 – Dochody Starostwa inne niż wpływy geodezyjne
- 028 – Efektywne wykształcenie - satysfakcjonujące zatrudnienie
- 029 – Program Integracji Społecznej i Zawodowej – dotacje
- 030 – Dochody komunikacyjne,
- 031 – ZSCL – akademia nowoczesnego kształcenia,
- 032 – VAT,

- 033 – dotacje.

POWIAT:

- 001 – Powiat rybnicki;
- 002 – Sokrates Comenius;
- 003 – Wydatki niewygasające;
- 004 – PFRON;
- 025 – Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego
- 027 – Zawodowa rodzina zastępcza – koszt utrzymania dziecka
- 028 – Zawodowa rodzina zastępcza - wynagrodzenie
- 029 – Zintegrowany System Informacji Przestrzennej w Powiecie Rybnickim
- 030 – Wspomaganie szkół i przedszkoli w Powiecie Rybnickim...
- 031 – Leonardo
- 032 – Efektywne wykształcenie - satysfakcjonujące wykształcenie
- 033 – POWERVET 2014-KA102-001178
- 034 – Erasmus+
- 035 – Program Integracji Społecznej i Zawodowej w Powiecie Rybnickim,
- 036 – POWERVET-2015-1-PL01-KA102-016124,
- 037 – ZSCL - akademia nowoczesnego kształcenia,
- 038 – ZSCL - szkoła XXI wieku,
- 039 – POWERVET-2016-1-PL01-KA102-025295,
- 040 – POWERVET-2017-1-PL01-KA102-036458,
- 041 – ZA ŻYCIEM.
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta ksiąg pomocniczych;
- inwentarz;

- zestawienie obrotów i sald.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla operacji gospodarczych od 01 stycznia 2018 r.

STAROSTA
Damian Mrowiec