

Zarządzenie nr34/15.....

Starosty Rybnickiego

z dnia 25 listopada 2015 r.

dotyczące 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 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 26/12 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 6 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalania dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku wprowadza się następujące zmiany:

1. § 8 Zarządzenia otrzymuje brzmienie:
„Ustala się pogotowie kasowe w maksymalnej wysokości 12.000 zł (słownie: dwanaścietysięcznych).”
2. W Załączniku Nr 1 dodaje się pkt 22-23 w brzmieniu:
„22. Księgi inwentarzowe dla dóbr kultury prowadzi się bez względu na ich wartość.
23. Przychody dóbr kultury z ewidencjonuje się w cenie nabycia lub cenie wynikającej z umowy.”
3. Pkt 19 Załącznika Nr 2 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
- 101 – PINB – zlikwidowana jednostka

POWIAT:

- 001 – Powiat rybnicki;
- 002 – Sokrates Comenius;
- 003 – Wydatki niewygasające;
- 004 – PFRON;
- 013 – e-Administracja w Powiecie Rybnickim
- 018 – Ograniczanie niskiej emisji w budynkach użyteczności publicznej
- 022 – Mam zawód – mam pracę w regionie
- 023 – Większe kompetencje – szersze perspektywy
- 024 – Gotowi na zmiany
- 025 – Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego
- 026 – Awans Zawodowy Nauczycieli
- 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

4. Wprowadza się następujące konta pozabilansowe dla Organu:

Konto 133-01 – „Rachunek bankowy powiatu - PIT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133-01 służy ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami z tytułu PIT dokonywanych na rachunku bankowym budżetu powiatu	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym - PIT	- zwroty z rachunku budżetu z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym – PIT - przeksięgowanie na koniec roku salda konta na podstawie sprawozdania
Uwagi	W ciągu roku konto 133-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym - PIT na rachunku.	

Konto 133-02 – „Rachunek bankowy powiatu - CIT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133-02 służy ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami z tytułu CIT dokonywanych na rachunku bankowym budżetu powiatu	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym - CIT	- zwroty z rachunku budżetu z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym – CIT - przeksięgowanie na koniec roku salda konta na podstawie sprawozdania
Uwagi	W ciągu roku konto 133-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu udziałów we wpływach w podatku dochodowym - CIT na rachunku.	

Konto 133-03 – „Rachunek bankowy powiatu - subwencja”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133-03 służy ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami z tytułu subwencji dokonywanych na rachunku bankowym budżetu powiatu	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu subwencji	- zwroty z rachunku budżetu z tytułu subwencji - przeksięgowanie na koniec roku salda konta na podstawie sprawozdania
Uwagi	W ciągu roku konto 133-03 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu subwencji na rachunku.	

Konto 133-04 – „Rachunek bankowy powiatu – dotacje celowe z budżetu państwa”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133-04 służy ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami z tytułu dotacji celowych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu powiatu	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa	- zwroty z rachunku budżetu z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa - przeksięgowanie na koniec roku salda konta na podstawie sprawozdania
Uwagi	W ciągu roku konto 133-04 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na rachunku.	

Konto 133-05 – „Rachunek bankowy powiatu – FOŚ”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133-05 służy ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami z tytułu wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska dokonywanych na rachunku bankowym budżetu powiatu	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska	- zwroty z rachunku budżetu z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska - przeksięgowanie na koniec roku salda konta na podstawie sprawozdania
Uwagi	W ciągu roku konto 133-05 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na rachunku.	

Konto 994-1 – „Należności z tyt. CIT, PIT”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-1 służy do ewidencji należności z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-1 – „Należności z tyt. CIT, PIT” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu CIT, PIT	- zamknięcie konta pozabilansowego na podstawie sprawozdania
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-1 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie Wn na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 994-1 nie wykazuje salda.	

Konto 994-2 – „Zaległości z tyt. CIT, PIT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-2 służy do ewidencji zaległości z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-2 – „Zaległości z tyt. CIT, PIT” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zaległości z tytułu CIT, PIT	- zamknięcie konta pozabilansowego na podstawie sprawozdania
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-2 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie Wn na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 994-2 nie wykazuje salda.	

Konto 994-3 – „Nadpłaty z tyt. CIT, PIT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-3 służy do ewidencji nadpłat z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-3 – „Nadpłaty z tyt. CIT, PIT” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- nadpłaty z tytułu CIT, PIT	- zamknięcie konta pozabilansowego na podstawie sprawozdania
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-3 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie Wn na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 994-3 nie wykazuje salda.	

5. Wprowadza się następujące konta bilansowe dla Jednostki:

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 300 służy w szczególności do ewidencji rozliczenia faktur zaliczkowych na poczet zakupu towarów. Na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zakup towarów na podstawie faktury zaliczkowej w korespondencji z kontem 201.	- rozliczenie faktury zaliczkowej w korespondencji z kontem 011 lub 013.
Uwagi	Konto 300 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan towarów w drodze.	

Konto 016 – „Dobra kultury”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na koncie 016 – „Dobra kultury” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- przychody nowych lub używanych dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych	- wycofanie dóbr kultury z używania wskutek ich likwidacji z powodu: a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż dóbr kultury, - nieodpłatne przekazanie dóbr kultury.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 016 jest prowadzona w księgach inwentarzowych dóbr kultury.	
Uwagi	Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury.	

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla operacji gospodarczych od 01 stycznia 2015 r.

STAROSTA
Damian Mrowiec

94