

Zarządzenie nr32/12.....

Starosty Powiatu Rybnickiego

z dnia ...21 września 2012r...

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 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn.zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) oraz art.35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz.1592 z późn.zm) zarządza się, co następuje:

§ 1

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

1) Opis konta 290 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, - zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe.
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.	

2) Opis konta 221 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych. Na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	
	Wn	Ma
	- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat,	- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności.

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 – należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, - 221-2-1 – należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa, - 221-2-2 – nadpłaty z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa, - 221-3-1 – należności za usługi wykonane przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, - 221-3-2 – nadpłaty za usługi wykonane przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, - 221-3-3 – należności z tytułu odsetek za usługi wykonane przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, - 221-4-1 – należności z tytułu opłat za wyłączenia gruntów rolnych z produkcji, - 221-4-2 – nadpłaty z tytułu opłat za wyłączenia gruntów rolnych z produkcji, - 221-1-kontrahent – należności z tytułu dochodów Starostwa
Uwagi	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat tych dochodów.

3) Opis konta 226 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji należności długoterminowych z tytułu dochodów Starostwa Powiatowego. Na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn - przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	Ma - przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)
	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według kontrahentów.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

4) Opis konta 226-1 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

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

5) Opis konta 224 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczania przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych Na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, - zwroty dotacji,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalania wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.	
Uwagi	Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartości dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	

6) Opis konta 245 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne, - zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty, - zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki, - zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność, - uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	- wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty, - wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia oraz inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.
Uwagi	Konto 245 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

7) Opis konta 402 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 402 – „Usługi obce”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 – „Usługi obce” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: – zapłacone gotówką, – do zapłacenia w formie bezgotówkowej, - opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	- zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT), - przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych 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.	

8) Opis konta 409 (dla Jednostki) otrzymuje brzmienie:

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na dodatkowych kontach 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: – wypłacone, – naliczone zobowiązania, - koszty podróży służbowych – zapłacone, – naliczone zobowiązania, - opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, - odprawy z tytułu wypadków przy pracy: – wypłacone, – naliczone, - ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu,	- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego,
Uwagi	Saldo konta 409 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.	

§ 2

Punkt 19 Załącznika **Wykaz ksiąg rachunkowych oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych** otrzymuje brzmienie:

„Księgi rachunkowe obejmują:

- dzienniki cząstkowe (oddziały):

STAROSTWO:

- o 001 – Wydatki;

- 002 – Dochody Starostwo;
- 003 – Dochody Skarbu Państwa;
- 006 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 007 – Vadium i depozyty
- 008 – Nauka drogą do sukcesu na Śląsku
- 013 – e-Administracja
- 014 – Ograniczanie niskiej emisji w budynkach użyteczności publicznej w PR
- 015 – Dni Kultury Powiatu Rybnickiego
- 016 – Wygrać przyszłość POKL
- 017 – Mam zawód – mam pracę w regionie
- 018 – Wyłączenia gruntów rolnych z produkcji
- 019 – Większe kompetencje – szersze perspektywy
- 020 – Gotowi na zmiany

POWIAT:

- 001 – Powiat rybnicki;
- 002 – Sokrates Comenius;
- 003 – Wydatki niewygasające;
- 004 – PFRON;
- 006 – Nauka drogą do sukcesu na Śląsku
- 007 – Jesteśmy potrzebni – działajmy razem
- 009 – Język angielski przepustką do sukcesu
- 010 – Budowa kompleksu sportowo-rewalidacyjnego przy Zespole Szkół Specjalnych
- 011 – Z certyfikatem ECDL w zintegrowanym społeczeństwie
- 013 – e-Administracja w Powiecie Rybnickim
- 014 – Przebudowa drogi powiatowej nr 5025 S
- 015 – Wiem, umiem, potrafię
- 016 – Dodatkowe zajęcia z przedmiotów ścisłych drogą do podjęcia studiów
- 017 – Moje zasoby, moją szansą na pierwszą pracę
- 018 – Ograniczanie niskiej emisji w budynkach użyteczności publicznej
- 019 – Dni Kultury Powiatu Rybnickiego

- 020 – Wygrać przyszłość
 - 021 – Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów w klasach I-III Szkoły Podstawowej
 - 022 – Mam zawód – mam pracę w regionie
 - 023 – Większe kompetencje – szersze perspektywy
 - 024 – Gotowi na zmiany
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
 - konta ksiąg pomocniczych;
 - inwentarz;
 - zestawienie obrotów i sald.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2012r.

STAROSTA
mgr Dariusz Mrowiec