

Zarządzenie Nr 20/2017 r.

Starosty Czarnkowsko Trzcianeckiego

z dnia 3 lipca 2017 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2015 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczania dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), oraz na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. z 2017 r. poz.760) zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 4/2015 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczania dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi zmienionego Zarządzeniem Nr 4/2016 r. z dnia 27 stycznia 2016 roku, Nr 9/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku, Nr 32/2016 r. z dnia 27 czerwca 2016 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia, w punkcie I. Oznaczenie dekretu zdanie trzecie „Od dnia 17.05.2016 r. obowiązuje wersja programu 2015/3/PS11” otrzymuje brzmienie „Od dnia 3 kwietnia 2017 r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9.”.

2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia

1) **W punkcie I. Oznaczenie dekretu** zdanie trzecie „Od dnia 17.05.2016 r. obowiązuje wersja programu 2015/3/PS11” otrzymuje brzmienie „Od dnia 3 kwietnia 2017 r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9.”.

2) **W punkcie III. Opis kont. Konta bilansowe**

a) **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

- **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** przed zapisem „Oznaczenie dekretu” dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Dla zachowania czystości obrotów, do zapisów księgowych dotyczących zwrotów nadpłat, korekt stosowany jest dodatkowo zapis techniczny ujemny”.

b) Zespół 3 – „Materiały i towary”

- **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”** po zapisie: „Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:”

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie”,

- **Konto 310 – „Materiały”** otrzymuje brzmienie:

Konto 310 „Materiały”

1. Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Starostwo Powiatowe nie prowadzi magazynu. Na koncie 310 dokonywane są zapisy księgowe na koniec roku wynikające z inwentaryzacji materiałów zaksięgowanych w momencie zakupu w koszty, a nie zużyte do końca roku takie jak:

tablice rejestracyjne, druki komunikacyjne, paliwo - olej opałowy.

2. Nie podlegają inwentaryzacji, a tym samym księgowaniu na koncie 310 materiały, które zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia:

materiały biurowe oraz paliwo zakupione do samochodu (do baku) oraz materiały promocyjne których cena jednostkowa nie przekracza 50% wartości określonej dla środków trwałych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .

Na koncie 310 strona Wn ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Oznaczenie dekretu

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

c) **Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

- **Konto 403 – „Podatki i opłaty”** po zapisie „Na koncie tym są księgowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej” tiret pierwsze do tiret ósme otrzymuje kolejno numer tiret drugie do tiret dziewiąte i dodaje nowe tiret pierwsze w brzmieniu:

„- 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.

- **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”** po zapisie „Na koncie tym są księgowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:” skreśla się tiret czwarte w brzmieniu: „4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.

d) **Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- **Konto 800 – „Fundusz jednostki”** - w części zapisu:

- „**Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:**” dotychczasowy pkt 2 w brzmieniu:

„2) saldo konta 130 (bez wydatków)” otrzymuje brzmienie:

„2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130”.

- „**Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:**” dotychczasowy pkt 2 w brzmieniu:

„2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130” otrzymuje brzmienie:

„2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130”.

- po zapisie: „**Oznaczenie dekretu”** wprowadza się nowe brzmienie:

„Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Wypełnione zerami (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. **Oznaczenie dekretu**).

1. Dla celów sprawozdawczych tworzy się dodatkowe konta w ramach konta „800 - Fundusz jednostki”:

a) Zwiększenie funduszu, w tym:

800-000-00001-0001-00 - „Zysk bilansowy za rok ubiegły”,

800-000-00001-0002-00 - „Zrealizowane wydatki budżetowe”,

- 800-000-00001-0003-00 - „Zrealizowane płatności ze środków europejskich”,
- 800-000-00001-0004-00 - „Środki na inwestycje”,
- 800-000-00001-0005-00 - „Aktualizacja wyceny środków trwałych”,
- 800-000-00001-0006-00 - „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne”,
- 800-000-00001-0007-00 - „Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek”,
- 800-000-00001-0009-00 - „Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący”,
- 800-000-00001-0010-00 - „Inne zwiększenia”;

b) Zmniejszenie funduszu, w tym:

- 800-000-00002-0001-00 - „Strata za rok ubiegły”,
- 800-000-00002-0002-00 - „Zrealizowane dochody budżetowe”,
- 800-000-00002-0003-00 - „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły”,
- 800-000-00002-0004-00 - „Dotacje i środki na inwestycje”,
- 800-000-00002-0005-00 - „Aktualizacja wyceny środków trwałych”,
- 800-000-00002-0006-00 - „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 800-000-00002-0007-00 - „Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek”,
- 800-000-00002-0009-00 - „Inne zmniejszenia”.

Na dzień bilansowy ujmuje się przeksięgowanie poszczególnych sald konta 800 na konto 800-000-00000-0000-00 „Fundusz jednostki”.

- **Konto 860 – „Wynik finansowy”** po zapisie: „Oznaczenie dekretu” wprowadza się nowe brzmienie:

„Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Wypełnione zerami (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. **Oznaczenie dekretu**).”

§ 2. Pozostałe postanowienia zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia, za wyjątkiem § 1 ust. 2 pkt 2 litera „b”, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 roku oraz ust. 1 i ust. 2 pkt 1, który wchodzi w życie z dniem 3 kwietnia 2017 roku.