

Zarządzenie Nr 18/2019 r.
Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 28 czerwca 2019 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, zmienionego zarządzeniem Nr 28/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 lipca 2018 roku, Nr 32/2018 r. z dnia 20 sierpnia 2018 roku, Nr 42/2018 r. z dnia 20 grudnia 2018 roku.

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 4/2018 Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia

- w § 2 **Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1) I. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

a) pkt 1 ppkt 4, ppkt 5 otrzymuje brzmienie:

„4) Sprawozdawczość budżetową Powiatu i Starostwa sporządza się według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późniejszymi zmianami),

5) Sprawozdawczość finansową Powiatu i Starostwa sporządza się według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. poz. 1911 z późniejszymi zmianami).”

2) II. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego

a) w pkt 2 zdanie: „Program (wersja 2018/3) jest użytkowany od dnia 20 grudnia 2018 roku” zastępuje się zdaniem: „Program (wersja 2019/1/PS2) jest użytkowany od dnia 5 lutego 2019 roku.”

b) w pkt 3 po tiret piąte dodaje się tiret szóste w brzmieniu:

„- CESARZ – Konfiguracja systemu w zakresie bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszami wyłączeń i korekt, sprawozdania „Informacja dodatkowa” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., autorstwa OPW DOSKOMP Sp. z o.o. ul. Dubois 114/116, 93-465 Łódź. System funkcjonuje i jest użytkowany od 15 stycznia 2019 roku.”

c) po pkt 12 dodaje się pkt 12a i pkt 12b w brzmieniu:

„12a. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą zapisów są dowody księgowe.”

„12b. 1. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Wydziału Finansów po opisie merytorycznym miesiąca następnego, nie później niż na 2 dni robocze przed terminem sporządzania sprawozdań. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem pkt 2.

2. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do Wydziału Finansów po opisie merytorycznym do 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.”

d) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13.1. Zgodnie z zasadą istotności, stosując uproszczenia, odstępuje się od księgowania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż nie zniekształca to w sposób istotny wyniku finansowego.

2. Ponoszone z góry wydatki, a dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, składek oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.”

e) pkt 14 otrzymuje brzmienie:

„14. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:

- dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament są zaliczane do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,
- dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.”

f) skreśla się pkt 15.

g) pkt 19 otrzymuje brzmienie:

„19. 1. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. Na koniec roku dokonywana jest inwentaryzacja

i pozostałe nie zużyte do końca roku materiały podlegają wyksięgowaniu z kosztów danego roku i zaksięgowaniu na koncie 310 „Materiały”.

Inwentaryzowane zapasy materiałów wycenia się według cen z ostatnich dowodów zakupu.

Stan niezaużytych materiałów z roku poprzedniego w następnym roku, nie później jednak niż ostatniego dnia pierwszego kwartału, odnosi się odpowiednio w ciężar kosztów.”

h) pkt 20 otrzymuje brzmienie:

„20. Materiały biurowe i eksploatacyjne, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zakupione do zbiornika samochodu stanowi koszt zużycia materiałów.

Wymienione powyżej składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.”

i) po pkt 20 dodaje się pkt 20a w brzmieniu:

„20a. Wartość tablic rejestracyjnych, druków komunikacyjnych oraz kart wędkarskich księgowana jest bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.”

j) pkt 23 otrzymuje brzmienie:

„23.1 Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek organizacyjnych należy dokonać korekty i wyłączeń celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń, w szczególności w zakresie rozrachunków dotyczących należności i zobowiązań, a także innych aktywów i pasywów.

2. Nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości nie wywierają one istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Próg istotności ustala się na poziomie kwoty wyższej od 0,5% sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w kolumnie stan na koniec roku.”

- w § 3 **Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,**
I. Zasada wyceny aktywów i pasywów

1) **pkt 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne**

a) ppkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:

- podstawowe środki trwałe tj. środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- pozostałe środki trwałe tj. składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł, z zastrzeżeniem ppkt 5a.”

b) po ppkt 5 dodaje się ppkt 5a w brzmieniu:

„5a) Bez względu na wartość, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałe środki trwałe:

1) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

2) meble i dywany.”

c) ppkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) 1. Składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł, ale nie wyższej niż 1.000 zł nie są uznawane za pozostałe środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji ilościowej (pozabilansowo).

2. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.”

d) skreśla się ppkt 7.

e) po ppkt 8 dodaje się ppkt 8a w brzmieniu:

„8a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) wg stawek określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.”

f) ppkt 14 otrzymuje brzmienie:

„14) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się do końca miesiąca, w którym był użytkowany.”

g) po ppkt 15 dodaje się ppkt 16 w brzmieniu:

„16) Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się i amortyzuje roczną stawką w wysokości 5%.”

2) pkt 2. Wycena należności i zobowiązań

a) w ppkt 2 zdanie trzecie skreśla się kropkę i dodaje się następującą treść: „ oraz § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 roku 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.”

3) pkt 3. Pozostałe aktywa i pasywa

a) ppkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy), na dzień bilansowy wycenia się według rzeczywistych cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe i eksploatacyjne), przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.”

2. Załącznik Nr 1 – Wykaz rejestrów księgowych – Wykaz rejestrów księgowych używanych w budżecie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

a) skreśla się pkt 2,

b) po pkt 12 dodaje się pkt 13-15 w brzmieniu:

„13) CCTT- Doradztwo zawodowe w kształceniu nauczycieli – realizacja projektu ze środków programu ERASMUS+, oznaczony symbolem „CCTT-ZST T”,

14) Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 BIS, realizacja projektu ze środków unijnych, oznaczony symbolem „ZAGR ST BIS II ZSK”,

15) Erasmus Plus szansą na lepszą przyszłość zawodową, realizacja projektu ze środków unijnych, oznaczony symbolem „E PLUS SZANS ZS T”.”

3. Załącznik Nr 2 – Wykaz rejestrów księgowych – Wykaz rejestrów księgowych używanych w budżecie jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe

a) po pkt 13 dodaje się pkt 14 w brzmieniu:

„14) Usługi społeczne dla mieszkańców powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego RPWP.07.02.02.-30-0084/17, oznaczony symbolem „Usł.Społ. SP” - projekt współfinansowany przez Unię Europejską.”

4. W załączniku nr 2 do Zarządzenia, Plan kont budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, w punkcie II. Opis kont

1) Konto 133 – Rachunek budżetu

a) po pkt 1, lit. j zdanie „Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu (również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego w rachunku budżetu) w korespondencji z kontami 134, 140, 222, 223, 224, 240, 250, 260, w szczególności z tytułu:” otrzymuje brzmienie: „Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu (również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego w rachunku budżetu) w korespondencji z kontami 134, 140, 222, 223, 224, 240, 250, 260, 271, w szczególności z tytułu:”

2) Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

a) zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i Starostwo Powiatowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.”

3) Konto 224 – Rozrachunki budżetu

a) po pkt 2 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3. Dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat po obydwu stronach konta 224 wprowadza się dodatkowo zapis techniczny ujemny. Kierując się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się, że nie będzie to miało ujemnego wpływu na wynik finansowy.”

4) Konto 271 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT otrzymuje brzmienie:

„Konto 271 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się należności z tytułu VAT należnego na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 (po kompensacie podatku należnego z podatkiem naliczonym) od jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem Ma 224 oraz przekazanie do jednostki zwrotu VAT naliczonego w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 271 ujmuje się przelewy VAT należnego (po kompensacie podatku należnego z podatkiem naliczonym) dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT naliczony w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 jednostki w korespondencji z kontem 224.

W przypadku Starostwa Powiatowego (wspólny rachunek bankowy budżetu i Starostwa) na stronie Wn konta 271 w korespondencji ze stroną Ma konta 222 ujmuje się podatek VAT naliczony - podlegający odliczeniu (w części odliczonej od należnego na koniec miesiąca) oraz podlegający zwrotowi w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7.

Na stronie Ma konta 271 w korespondencji ze stroną Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego dokonane przez kontrahentów jednostki. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT naliczony w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 jednostki w korespondencji z kontem 224. Na stronie Ma ujmuje się w korespondencji ze stroną Wn konta 223 także podatek VAT należny opłacony przez jednostkę, w przypadku kiedy nie został uregulowany przez kontrahentów.

Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.”

5. W załączniku nr 3 do Zarządzenia, Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego FK, w punkcie II. Opis kont

1) Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

a) zdanie siódme otrzymuje brzmienie: „Na koncie tym księgujemy również należności z tytułu dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa (np. wieczyste użytkowanie gruntów) w pełnej klasyfikacji budżetowej, a także innych tytułów nie ujmowanych według podziałek klasyfikacji budżetowej tj. środków dotyczących należności z tytułu podatku VAT (ewidencja księgową w rejestrze Starostwa oraz rejestrze dochodów na rzecz budżetu państwa).”

b) skreśla się zdanie ósme w brzmieniu „W przypadku należności z tytułu dochodów na rzecz budżetu państwa - rozliczenia podatku VAT ujmuje się w pełnej klasyfikacji budżetowej.”

2) Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

„Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

W Starostwie Powiatowym na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych Skarbu Państwa oraz dochodów budżetowych Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, które przekazuje się okresowo na rachunek bankowy budżetu powiatu, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W przypadku dochodów budżetowych Skarbu Państwa na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w części należnej dla budżetu państwa na konto 225, na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27ZZ."

3) Konto 310 – Materiały

a) ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie: „Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.”

4) w pkt 1 Konta pozabilansowe

a) ppkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Konto 090 – „Środki trwale Skarbu Państwa”

Konto 090 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia wartości mienia Skarbu Państwa, a po stronie Ma zmniejszenia wartości Skarbu Państwa.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według grup majątku (z podziałem według klasyfikacji środków trwałych) oraz użytkowników.

Saldo Wn konta 090 oznacza wartość mienia Skarbu Państwa.”

b) ppkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) Konto 091 – „Obce środki trwale”

Konto 091 służy do ewidencji obcych środków trwałych. Na stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość otrzymanych w użytkowanie środków trwałych, na podstawie zawartych przez jednostkę umów użyczenia, najmu, dzierżawy. Na stronie Ma konta 091 ujmuje się zwrot właścicielowi środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według grup majątku (z podziałem według klasyfikacji środków trwałych) oraz użytkowników.

Na koniec roku konto 091 może wykazywać saldo WN oznaczające wartość obcych środków trwałych użytkowanych w jednostce.”

c) ppkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Dla każdego przedmiotu wyłączeń prowadzi się oddzielnie ewidencję tj. dla:

- a) należności i zobowiązań;
- b) przychodów i kosztów;
- c) zmian w funduszu jednostki.

Ewidencja może być prowadzona na koniec roku na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego powiatu.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Głównemu Księgowemu Starostwa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku, za wyjątkiem:

- § 1 pkt 1 ppkt 2 lit. a, który wchodzi w życie z dniem 5 lutego 2019 roku oraz ppkt 2 lit. b, który wchodzi w życie z dniem 15 stycznia 2019 roku,
- § 1 pkt 2 lit. b w zakresie punktu 13, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2019 roku oraz w zakresie punktu 14 i 15, który wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2019 roku.


STAROSTA
mgr inż. Feliks Łaszcz