

**Zarządzenie Nr 39/2020 r.**

**Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego**

**z dnia 28 września 2020 roku**

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2018 r. 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, 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, Nr 18/2019 r. z dnia 28 czerwca 2019 roku, Nr 29/2019 r. z dnia 30 sierpnia 2019 roku, Nr 35/2019 r. z dnia 21 października 2019 roku, Nr 16/2020 r. z dnia 4 maja 2020 roku, Nr 21/2020 r. z dnia 22 czerwca 2020 roku, Nr 29/2020 r. z dnia 27 lipca 2020 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 z późniejszymi zmianami) 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 2020 r. poz. 342) 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,**

**1)§ 2 Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w punkcie II. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego,**

a) ust. 6a otrzymuje brzmienie:

„6a. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób, który umożliwia wyodrębnienie operacji finansowych środkami na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, jak również na realizację poszczególnych programów i projektów finansowanych/współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, środków z państwowych funduszy celowych oraz środków pozyskanych z innych źródeł (np. Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych).”,

b) po ust. 18 dodaje się ust. 18a w brzmieniu:

„18a. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.”

2) W § 3 **Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego**, w punkcie **I. Zasada wyceny aktywów i pasywów, w ust.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:**

- po pkt 16 dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„17) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, w związku z tym nie jest zwiększana ich wartość początkowa.

2) W § 4 **Przygotowanie ewidencji do sporządzania sprawozdań i bilansu w punkcie I. Przygotowanie ewidencji do sporządzania sprawozdań i bilansu** ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Zweryfikowanie stanu księgowego środków pieniężnych i rzeczowych składników majątku na podstawie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości i instrukcji o inwentaryzacji tj:

**a) w drodze spisu z natury:**

- obligacje, weksle, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz inne papiery wartościowe,
- nie zużytych materiałów, których wartość odpisywana była wcześniej w koszty,

w IV kwartale roku, nie później niż do 15 stycznia roku następnego: zgodnie z harmonogramem spisów z natury dokonać spisu składników rzeczowych majątku trwałego i obrotowego,

**b) w drodze pisemnego potwierdzenia sald lub stanu :**

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- kredytów, pożyczek, lokat terminowych,
- należności,
- powierzonym innym jednostkom własnych składników majątkowych,

**c) w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami - metodą weryfikacji sald:**

- gruntów,
- budowli trudno dostępnych,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań publicznoprawnych,

- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz inne zobowiązania (np. należności i zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych itp., zobowiązania wobec radnych z tytułu diet, zobowiązania z tytułu wadium i depozytów złożonych w jednostce – w szczególności tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- pozostałe aktywa i pasywa (np. wartości niematerialne i prawne, nakłady na środki trwałe w budowie, rozliczenia międzyokresowe, fundusze),
- pozostałe aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub uzgodnienia salda, jeżeli z uzasadnionych przyczyn nie można ich zinwentaryzować wskazanymi metodami (np. należności od kontrahentów, którzy nie przekazali uzgodnień sald).

**2. W załączniku Nr 1 – Wykaz rejestrów księgowych – Wykaz rejestrów księgowych używanych w budżecie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego** po pkt 20 dodaje się pkt 21 i pkt 22 w brzmieniu:

„21) Realizacja zadań inwestycyjnych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji lokalnych – oznaczony symbolem „Rząd. F. Inw. Lok. ZP”,

22) Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19 – oznaczony symbolem „Zap. bez. i op. pac ZP”.

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

1) **Konto 300 – Rozliczenie zakupu** otrzymuje brzmienie:

**„Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT",
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty,

4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększających ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców,
- 6) zakupy środków trwałych w związku z centralizacją VAT w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

#### **4. W załączniku nr 5 do Zarządzenia, System Ochrony Danych w Jednostce**

1) **ust. 2** otrzymuje brzmienie:

##### **„2. Przechowywanie zbiorów**

1. Dokumenty księgowe przechowuje się w siedzibie jednostki. W sposób nie krótszy niż 50 lat przechowywana jest dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, a od 2019 roku – przez 10 lat (art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z FUS).

2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- zatwierdzone sprawozdania finansowe – przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym zostały zatwierdzone,
- dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone lub uległy przedawnieniu,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat,

- dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony odrębnie w umowach zawieranych na realizację tych projektów.

Po upływie roku budżetowego dokumenty przechowywane są w Wydziale Finansowym, a następnie w kolejnym roku przekazywane są do archiwum zakładowego, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją i kategorią akt. W archiwum zakładowym dokumenty przechowywane są zgodnie z postanowieniami zawartymi w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

O przechowywaniu zbiorów danych w formie elektronicznej stanowi odrębne Zarządzenie Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego Nr 44/2016 z dnia 1 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osób oraz zarządzanie systemem informatycznym w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie.

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

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2020 roku, za wyjątkiem:

- § 1 ust. 2 w zakresie pkt 21, który wchodzi w życie z dniem 29 lipca 2020 roku oraz w zakresie pkt 22, który wchodzi w życie z dniem 25 sierpnia 2020 roku.