

ZARZĄDZENIE NR 26/2017
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 28 lipca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu, zmienionego Zarządzeniem Nr 44/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 31 grudnia 2015r., Zarządzeniem Nr 7/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 10 lutego 2017r., Zarządzeniem Nr 9/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 8 marca 2017r., Zarządzeniem Nr 15/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 21 kwietnia 2017r. oraz Zarządzeniem nr 20/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 06 czerwca 2017r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.), 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 2017r. poz. 760) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. W wykazie kont syntetycznych dla wydatków budżetowych - Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu zmienionego załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 15/2017 z dnia 21 kwietnia 2017r. i Zarządzeniem Nr 20/2017 z dnia 06 czerwca 2017r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Wprowadza się konto bilansowe 301 – „*Pozostałe materiały i surowce inwestycyjne*”.
2. Opis konta 301 „*Pozostałe materiały i surowce inwestycyjne*”: „Na stronie Wn konta 301 wykazuje się znaną, wiarygodnie określoną wartość niezaużytych materiałów i surowców w trwającym lub zakończonym procesie inwestycyjnym wykonywanym na rzecz lub zlecenie Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu. Na stronie Ma konta 301 wykazuje się zmniejszenie stanu pozostałych materiałów i surowców (np. rozchód zapasów w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7). Na koniec roku konto 301 może wykazywać tylko saldo Wn które oznacza stan posiadanych, nierozchodowanych pozostałych materiałów i surowców inwestycyjnych”.
3. Wprowadza się konto pozabilansowe 990 – „*Plan finansowy wydatków budżetowych-rządowe zadania zlecone*”.
4. Opis konta 990 „*Plan finansowy wydatków budżetowych-rządowe zadania zlecone*”: Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w zakresie rządowych zadań zleconych. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia lub zmniejszenia planu finansowego; zmniejszenia planu ujmuje się zapisem czerwonym). Na stronie Ma konta 990 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu (ewentualnie korekty zrealizowanych wydatków dokonane zapisem czerwonym),
- 2) wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona z uwzględnieniem szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych (rozdział, paragraf). Zapisy na tym koncie mogą być dokonane zbiorczo na koniec miesiąca. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

§ 2. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu zmienionego Zarządzenia Nr 7/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 10 lutego 2017r. wprowadza się następujące zmiany:

1. § 12 otrzymuje brzmienie:
 - 1) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie, z zastrzeżeniem zapisów niniejszego §-u i zostało udokumentowane dowodami księgowymi do 6 dnia następnego miesiąca (w księgowości rozliczeń

scentralizowanego VAT do 11 dnia, a księgowości powiatu-organu do 19 dnia następnego miesiąca), za miesiąca grudzień i rok obrotowy do 27 stycznia następnego roku.

- 2) Dowody księgowe dostarczone do Wydziału Finansowego i zatwierdzone do wypłaty przez Starostę po dniu sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych mogące mieć wpływ na zmianę wyniku finansowego, zmianę stanu należności, zobowiązań na koniec roku obrotowego, za który były sporządzane w/w sprawozdania, mimo że dotyczą roku ubiegłego, przyjmowane są do ksiąg rachunkowych nowego roku obrotowego.
- 3) Dowody księgowe wystawione pod datą nowego roku obrotowego, a dotyczące częściowo zdarzeń mających miejsce w poprzednim roku obrotowym, księgowane są w całości w ciężar kosztów nowego roku obrotowego (np. opłata za grudniowe rozmowy telefoniczne i abonament za styczniowe rozmowy telefoniczne ujęte na jednej fakturze).
- 4) Koszty umów zlecenia, umów o dzieło, wypłaty diet radnych powiatowych, wypłat stypendiów dla np. beneficjentów realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych są kosztem miesiąca w którym koszty te naliczono, z zastrzeżeniem zdarzeń gospodarczych dotyczących miesiąca grudnia.
- 5) Starostwo Powiatowe nie dokonuje czynnych oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Dlatego rezygnuje się z rozliczenia w czasie kwot kosztów i zalicza je w koszty tego okresu rozliczeniowego, w którym zostały poniesione i zaksięgowane. Koszty takie uznaje się za nieistotne kiedy ich jednostkowa wartość nie przekracza 0,75% wartości sumy bilansowej Starostwa Powiatowego na koniec poprzedniego roku obrotowego. Rezygnacja z rozliczeń międzyokresowych dotyczy również sytuacji, gdy jednostkowe koszty przechodzą z roku na rok w przybliżonej wartości.
- 6) Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowo odprowadzanych zaliczek na podatek dochodowy i wykonywanie zadań związanych z ustalaniem oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego stanowiące dochód Starostwa Powiatowego nie obejmuje wypłat dotyczących bieżących i przyszłych wynagrodzeń i składek współfinansowanych ze środków unijnych. Rozliczane wynagrodzenie płatnika składek obciąża od strony wydatkowej w całości rozdział 75020 (§ 4010).
- 7) Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości nadpłaty dochodów Starostwa Powiatowego dokonane przez kontrahenta nie przekraczające kwoty opłaty za przesyłkę listową nierejestrowaną Poczty Polskiej przeksięgowuje się na koniec roku na pozostałe przychody operacyjne. Przeksięgowanie to można dokonać pod warunkiem braku obrotów przez okres minimum 6 miesięcy na koncie księgowym na którym ewidencjonuje się zdarzenia gospodarcze z danym kontrahentem.
- 8) Karty płatnicze wydane, na stosowny wniosek, przez bank obsługujący Starostwo Powiatowe rozlicza się w terminie i na zasadach przewidzianych przez ten bank.
- 9) Nadwyżka środków stanowiąca niewykorzystaną kwotę dofinansowania w przypadku ryczałtowego rozliczania wydatków projektów współfinansowanych ze środków unijnych, zgodnie z założeniami danego projektu, powinna być rozdysponowana na cele optymalnie zbieżne z celami realizowanego projektu.”

2. W § 37 ustęp 2 skreśla się pkt. 3.

3. W § 41 wprowadza się ustęp 6 o treści: „Biuro Obsługi Teleinformatycznej zobowiązane jest na bieżąco analizować i weryfikować posiadane wszystkie wartości niematerialne i prawne Starostwa Powiatowego. Biuro to winno niezwłocznie składać stosowne wnioski np. dotyczące likwidacji zbędnych i zakończonych licencji wartości niematerialnych i prawnych”.

4. § 43 ustęp 1 pkt. 3 otrzymuje brzmienie: „Odpisy aktualizujące wartość należności (i ich korekty) dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy”.

5. § 43 ustęp 6 otrzymuje brzmienie: „Do rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej w oparciu o art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości przyjmuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia się z podróży służbowej przez pracownika. Dniem rozliczenia się jest data widniejąca na końcu polecenia wyjazdu służbowego wpisana przez pracownika. Natomiast w przypadku wypłaty zaliczki na zagraniczną podróż służbową, na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, dokonuje się rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez NBP z dnia wypłaty zaliczki.”.

6. W § 54 wprowadza się ustęp 4,5 i 6 o treści:

- „4) Składki społeczne i składki na Fundusz Pracy od umów cywilno-prawnych mogą być angażowane na podstawie otrzymanych rachunków.
- 5) Odprawy emerytalno-renowe pracowników angażowane są po uzyskaniu pisemnej informacji o przejściu pracownika Starostwa na emeryturę lub rentę.
- 6) Na koniec roku budżetowego zaangażowanie nie powinno przekraczać wykonanych wydatków. Występujące na koniec roku zobowiązania nie powinny być wymagalne w danym roku budżetowym. Takie niewymagalne zobowiązania będą obciążać plan finansowy następnego roku, tzn. będą ewidencjonowane na koncie 999 (np. dodatkowe wynagrodzenie roczne).”.

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 30 czerwca 2017r.

Starosta Nowosądecki

Marek Pławiak