

Zarządzenie nr ...60./16...
Starosty Powiatu Rybnickiego
z dnia ...15. grudnia... 2016 r.

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 2016 r. poz. 1047) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i §3, §11, §12 i §13 rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz art.35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 24/16 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Rybniku wprowadza się następujące zmiany:

1. dodaje się załącznik Nr 7 stanowiący wzór oświadczenia dotyczącego przekazania wszystkich dokumentów na koniec roku do Wydziału Finansowo-Budżetowego w brzmieniu Załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. usuwa się konta bilansowe dla Jednostki „770 – Zyski nadzwyczajne” oraz „771 – Straty nadzwyczajne”.



3. wprowadza się następujące konto bilansowe dla Jednostki:

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy między innymi do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Na koncie 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w szczególności ujmuje się:
	Wn
	- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach
	Ma
	- rozliczenie kosztów w danym okresie poniesionych w poprzednich okresach
Uwagi	Konto 640 może wykazywać saldo Wn wyrażające stan kosztów przyszłych okresów.

4. opis kont pozabilansowych 994-1, 994-2 i 994-3 dla Organu otrzymuje brzmienie:

Konto 994-1 – „Należności z tyt. CIT, PIT”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-1 służy do ewidencji należności z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-1 – „Należności z tyt. CIT, PIT” w szczególności ujmuje się:
	WN
	- należności z tytułu CIT, PIT
	MA
	- na koniec roku salda konta na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-1 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie WN na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
UWAGI	Konto 994-1 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 994-2 – „Zaległości z tyt. CIT, PIT”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-2 służy do ewidencji zaległości z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-2 – „Zaległości z tyt. CIT, PIT” w szczególności ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>WN</th> <th>MA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zaległości z tytułu CIT, PIT</td> <td>-na koniec roku salda konta na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.</td> </tr> </tbody> </table>	WN	MA	- zaległości z tytułu CIT, PIT
WN	MA			
- zaległości z tytułu CIT, PIT	-na koniec roku salda konta na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-2 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie WN na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.			
UWAGI	Konto 994-2 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.			

Konto 994-3 – „Nadpłaty z tyt. CIT, PIT”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 994-3 służy do ewidencji nadpłat z tytułu CIT, PIT. Na koncie 994-3 – „Nadpłaty z tyt. CIT, PIT” w szczególności ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>WN</th> <th>MA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- nadpłaty z tytułu CIT, PIT</td> <td>-na koniec roku salda konta na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.</td> </tr> </tbody> </table>	WN	MA	- nadpłaty z tytułu CIT, PIT
WN	MA			
- nadpłaty z tytułu CIT, PIT	-na koniec roku salda konta na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 994-3 prowadzi się według kontrahentów. Księgowanie po stronie WN na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.			
UWAGI	Konto 994-3 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.			

5. w załączniku Nr 1 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego dodaje się następujące punkty.

„25. Przyjmuje się uproszczenie polegające na zastosowaniu zasady istotności przy ustalaniu tytułów rozliczeń między okresowych kosztów, w związku z czym rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku, jeśli

te koszty nie przekraczają kwoty 5.000 zł. Ponadto nie ujmuje się w rozliczeniach międzyokresowych kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

26. Koszty upomnień oraz rekompensatę za koszty odzyskiwania należności wynikającą z ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty należności, lecz nie później niż pod datą 31 grudnia.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do operacji gospodarczych od dnia 1 stycznia 2016 r.

STAROSTA
Damian Mrowiec



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 60/16
Starosty Rybnickiego
z dnia15. grudnia 2016r.....

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 24/16
Starosty Rybnickiego
z dnia 30 czerwca 2016 r.

Oświadczenie

Oświadczam, że wszystkie dokumenty księgowe podlegające weryfikacji zostały przekazane do Wydziału Finansowo-Budżetowego, w szczególności faktury, rachunki, decyzje o naliczeniu opłaty, deklaracje podatkowe, akty notarialne dotyczące nabycia bądź zbycia nieruchomości lub ruchomości, zawarte umowy generujące zobowiązania itp.

.....
Data i podpis Kierownika Wydziału / Referatu

