

## **ZARZĄDZENIE NR 51/2017 STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 30 listopada 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., Zarządzeniem nr 20/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 06 czerwca 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 26/2017 z dnia 28 lipca 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 załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2015 Starosty Nowosądeckiego z dnia 15 września 2015r. wprowadzającego politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu z późniejszymi zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 4 otrzymuje brzmienie: "Opis m.in. programu księgowego do ewidencji zdarzeń gospodarczych zawarto w § 64".
- 2) § 5 ust. 3 otrzymuje brzmienie: "Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, z zastrzeżeniem zapisów ust. 5".
- 3) § 12 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „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 podatku VAT do 17 dnia, a księgowości powiatu-organu i księgowości dochodów starostwa maksymalnie do dnia poprzedzającego sporządzenie miesięcznego i kwartalnego sprawozdania budżetowego), a za miesiąc grudzień i rok obrachunkowy do dnia poprzedzającego sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych.”.
- 4) § 12 ust. 6 otrzymuje brzmienie: „Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowo odprowadzanych zaliczek na podatek dochodowy stanowiące dochód Starostwa Powiatowego ujmuje się od strony wydatkowej w całości w rozdziale 75020 § 4010. Wynagrodzenie za 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 i obciąża od strony wydatkowej w całości rozdział 75020 § 4110. Wynagrodzenie to ewidencjonowane jest w księgach rachunkowych miesiąca którego dotyczy.”.
- 5) § 12 ust. 8 otrzymuje brzmienie: „Imienne służbowe karty płatnicze wydane są pracownikowi przez bank obsługujący Starostwo Powiatowe zgodnie z podpisaną odpowiednią umową zawierającą m.in. termin i zasady rozliczania transakcji dokonywanych tymi kartami. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości limitu służbowych kart płatniczych podejmuje Starosta. Wydatki publiczne regulowane służbowymi kartami publicznymi winny być dokonane w sposób celowy, racjonalny i oszczędny zgodnie z przepisami dotyczącymi finansów publicznych. Za pomocą służbowych kart płatniczych można dokonywać wyłącznie operacji finansowych bezpośrednio związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych w wysokościach nie przekraczających planu finansowego Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu. Nie dopuszcza się możliwości wypłaty gotówki przy użyciu służbowej karty płatniczej, chyba, że konieczność taka wynika ze zdarzeń losowych, przy czym obowiązek udowodnienia takiej konieczności spoczywa na użytkowniku. Użytkownik karty zobowiązany jest do niezwłocznego przedłożenia faktury lub innego równoważnego dowodu

księgowego dokumentującego operację finansową dokonaną za pomocą służbowej karty płatniczej (m.in. w celu sporządzenia wniosku o wydatkowanie środków w systemie Logito przed terminem obciążenia rachunku bankowego transakcją dokonaną kartą). Nieuzasadnione wydatki dokonane kartą płatniczą winny być potrącone z najbliższego wynagrodzenia użytkownika tej karty. W razie utraty przez pracownika karty płatniczej i zaniechania jej blokady we właściwym terminie wszelkie koszty związane z utratą środków i użyciem jej przez osoby do tego nieupoważnione, obciążać będą pracownika – posiadacza karty płatniczej. Płatności kartą płatniczą nie są rozliczane w ramach rozliczania delegacji służbowej.”.

- 6) W § 18 ust. 3 skreśla się pkt. 6.
- 7) W § 29 wprowadza się ustęp 3 o treści: „Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu zawarto w odrębnym zarządzeniu Starosty”.
- 8) Skreśla się § od nr 27 do nr 33.
- 9) W § 34 ust.1 wprowadza się kolejne zdania o treści: „Do środków trwałych zalicza się w szczególności następujące rzeczy: • nieruchomości, w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, • maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, • ulepszenia w obcych środkach trwałych, • inwentarz żywy. Do środków trwałych zalicza się również rzeczowe prawa majątkowe, takie jak: • prawo użytkowania wieczystego gruntu, • spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, • spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Do środków trwałych zalicza się ponadto środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane przez jednostkę organizacyjną w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby tej jednostki. Środek trwały można uznać za kompletny mimo tego, że nie są do niego dołączone części dodatkowe lub części peryferyjne. Jest to zgodne z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 11 – Środki trwałe. I tak:
  - a) częścią dodatkową (dodatkowym wyposażeniem) jest element środka trwałego, który zwiększa jego walory użytkowe, ale nie jest niezbędny do jego funkcjonowania lub nie powoduje ograniczenia w jego użytkowaniu. Część dodatkowa wchodzi fizycznie w skład środka trwałego lub jest z nim w inny sposób trwale związana (fizycznie lub prawnie). Jest ona ujmowana w wartości księgowej brutto środka trwałego, z którym jest związana, gdyż sama nie może być uznana za kompletny składnik aktywów (np. radio w samochodzie)
  - b) częścią peryferyjną jest element fizycznie (konstrukcyjnie) niewchodzący w skład środka trwałego, który realizuje samodzielnie określone funkcje użytkowe. Część peryferyjna nie warunkuje możliwości użytkowania środka trwałego, z którym ma być powiązana, a jej brak nie ogranicza jego właściwości użytkowych. Część peryferyjna może stanowić odrębny środek trwały (np. monitor, drukarka). Część peryferyjna może także być użytkowana w powiązaniu z więcej niż jednym środkiem trwałym.
- 10) § 35 ust. 2 trzymuje treść: „Majątek trwały stanowią: środki trwałe i pozostałe środki trwałe. Cechą majątku trwałego, jako składnika rzeczowych aktywów trwałych jest to, że: • mają wiarygodnie ustaloną wartość (określaną według ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub innej wartości, którą można wiarygodnie ustalić), • powstały w wyniku przeszłych zdarzeń (czyli zostały już nabyte, wytworzone), • w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (np. przez wytwarzanie za ich pomocą produktów czy usług), • ich przewidywany okres ekonomicznej przydatności w danej jednostce jest dłuższy niż rok, • są kontrolowane przez jednostkę, co przejawia się tym, że jednostka jest uprawniona do czerpania korzyści z tych składników oraz ponosi ryzyko związane z uzyskaniem tych korzyści, • są przeznaczone na potrzeby jednostki.”
- 11) W § 36 wprowadza się ust. 8 o treści: „Założenia i wytyczne do projektów współfinansowanych ze środków unijnych, mogą wprowadzać dodatkowe unormowania dotyczące ujmowania w księgach rachunkowych np. nakładów na wytworzenie, zwiększenie wartości lub zakup gotowego środka trwałego, ewentualnie wartości niematerialnej i prawnej.”
- 12) W § 39 wyrazy „środek trwały” zastępuje się wyrazami: „środek trwały, pozostały środek trwały i wartości niematerialne i prawne”.
- 13) W § 39 ust.2 pkt.1) otrzymuje brzmienie: „z zakupu – na podstawie faktury i odpowiedniego dokumentu OT”.
- 14) § 40 ust. 1 pkt. 1 otrzymuje brzmienie: „Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 3500 zł (z zastrzeżeniem § 36 ust. 8), polegającego na:

- 1) rozbudowie – czyli powiększeniu, poszerzeniu środka trwałego, wiążącego się ze zmianą jego parametrów charakterystycznych takich jak np.: wielkość, powierzchnia zabudowy, szerokość, długość, liczba kondygnacji lub kubatura (rozbudowa może przybrać charakter adaptacji – czyli dostosowania środka trwałego do pełnienia innych funkcji niż dotychczas),
- 2) przebudowie – czyli zamianie podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego wielkości, powierzchni czy kubatury (przebudowa również może przybrać formę adaptacji, jeśli w jej wyniku środek trwały będzie pełnił inne funkcje użytkowe niż dotychczas),
- 3) modernizacji – czyli unowocześnieniu środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym,
- 4) rekonstrukcji – czyli odtworzeniu całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas i powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa podaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami (np. zwiększenie powierzchni użytkowej). Koszty ulepszenia kwalifikuje się w taki sam sposób jak koszty poniesione na środki trwałe w budowie. Koszty prowadzenia prac przywracających pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego, które zostały utracone na skutek jego eksploatacji i upływu czasu, stanowią nakłady o charakterze remontowym, które nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Zalicza się do nich w szczególności: nakłady na konserwację, przeglądy okresowe, zakup i wymianę części, bieżące prace remontowe (usuwanie skutków awarii), remonty okresowe, remonty w celu usunięcia skutków zdarzeń losowych (np. pożaru, powodzi). W zakres pojęcia „remont” wchodzi także wymiana zużytych części środka trwałego na nowe i to nawet wtedy, gdy te nowe części w wyniku postępu technologicznego są nowocześniejsze i mają lepsze parametry użytkowe, co może się przyczyniać do poprawy parametrów użytkowych całego środka trwałego.
- 15) W § 43 ust. 1 pkt. 2 po przecinku wprowadza się następujący zapis: „wycena krajowych rozrachunków na dzień bilansowy dokonywana jest w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (pomniejszone o odpisy aktualizujące), natomiast krajowych zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty. Wycena zagranicznych należności i zobowiązań dokonywana jest podobnie jak krajowych rozrachunków przy czym są one przeliczane według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień, a powstałe dodatnie różnice kursowe stanowią przychody finansowe, a ujemne różnice kursowe to koszty finansowe. Natomiast wycena bieżąca (wg ustawy o rachunkowości) krajowych rozrachunków (należności i zobowiązań) dokonywana jest wg wartości nominalnej, a zagranicznych rozrachunków na dzień ich powstania (jest to data wystawienia faktury lub innego dokumentu potwierdzającego to zdarzenie) wg wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie wg średniego kursu danej waluty, ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania rozrachunku. Zagraniczne należności na dzień zapłaty wycenia się wg kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług korzysta jednostka, a dla zobowiązań kurs sprzedaży stosowany przez bank, z którego usług korzysta jednostka. Powstałe dodatnie różnice kursowe stanowią przychody finansowe, a ujemne różnice kursowe to koszty finansowe (różnice kursowe księguje się w paragrafie z którego dokonano wydatku). Dla zagranicznych płatności wykonanych służbową kartą płatniczą dokonuje się wyceny transakcji wg faktycznie zastosowanego kursu waluty, tj. wg bieżącego kursu stosowanego przez bank obsługujący jednostkę i nie występują wówczas ewentualne różnice kursowe ”.
- 16) Skreśla się § 49 ust. 1,2,5,6.
- 17) W § 52 wprowadza się ust. 7 o treści: „Procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Nowosądeckiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu uregulowano odrębnym zarządzeniem Starosty Nowosądeckiego”.
- 18) W § 52 wprowadza się ust. 8 o treści: „Przypis należności w księgach rachunkowych dotyczący zapłaconych przez wierzyciela kosztów sądowych, a nie uregulowany przez wierzyciela winien być dokonany najpóźniej na koniec roku obrotowego pod warunkiem otrzymania prawomocnego tytułu prawnego (wyrok sądowy, nakaz sądowy itp.) zawierającego zapis o przyznaniu wierzycielowi stosownej i odpowiedniej kwoty kosztów sądowych. Natomiast pozostałe poniesione koszty postępowania, w szczególności dotyczy to kosztów egzekucyjnych winny być przypisane po ich kasowym poniesieniu (z uwzględnieniem ewentualnych zwrotów) i potwierdzeniu prawnej możliwości ich odzyskania (tj. w szczególności po złożeniu wniosku egzekucyjnego przez pełnomocnika zawierającego zapis o konieczności wyegzekwowania od dłużnika kosztów

egzekucyjnych zapłaconych komornikowi przez wierzyciela) w ostatecznym terminie do końca roku obrotowego.”.

19) W § 52 wprowadza się ust. 9 o treści: „Płatności dokonane kartą płatniczą z wykorzystaniem terminala znajdującego się w kasie Starostwa Powiatowego traktowane są jako środki pieniężne w drodze ewidencjonowane na bieżąco w księgach rachunkowych jednostki wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej na odpowiednim koncie zespołu 1 we właściwym rejestrze.”.

20) W § 52 wprowadza się ust. 10 o treści: „Dla celów sprawozdawczych, w stosowanym systemie księgowym, wprowadza się możliwość dodatkowego ujęcia zdarzeń ewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych na odpowiednich pomocniczych kontach, w szczególności 201, 240 zawierających dodatkowy wyróżnik np. 201-R, 201-Z, 240-R.”.

**§ 2.** W załączniku do Zarządzenia Nr 7/2017 Starosty Nowosądeckiego z dnia 10 lutego 2017r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W opisie do kont zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty” wprowadza się dodatkowy zapis o treści: „W celu zachowania zasady czystości obrotów na kontach zespołu 7 wprowadza się możliwość stosowania obustronnego zapisu technicznego”.

2) W opisie konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” wprowadza się kolejne zdanie o treści: „Odpowiednie odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa dokonuje się z korespondencji z kontem 225”.

3) Zmienia się opis konta 090 – Środki trwałe używane przez inne jednostki : „Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są przeznaczone na potrzeby oraz do używania przez inne jednostki na podstawie odpowiedniego tytułu prawnego (np. przekazanie nieruchomości w trwałe zarząd, inna umowa) i zostały zaliczone do aktywów jednostki otrzymującej środek trwały do używania. Do konta 090 prowadzona jest ewidencja analityczna co najmniej według poszczególnych jednostek. Na stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość środków trwałych używanych przez inne jednostki (w tym zwiększenia, a także zmniejszenia dokonywane zapisem czerwonym). Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn.”.

**§ 3.** W związku z otrzymaną informacją o rezygnacji z ewidencjonowania wydatków strukturalnych dotychczasowe zapisy księgowe dokonane na koncie 975 – „Wydatki strukturalne” zostały wyksięgowane na dzień 30.09.2017r. zapisem czerwonym po stronie Ma konta 975.

**§ 4.** Pozostałe zapisy Zarządzenia nie ulegają zmianie.

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki

**Marek Pławiak**