

**ZARZĄDZENIE NR 37/2019**  
**STAROSTY OSTRÓDZKIEGO**  
**z dnia 3 czerwca 2019 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości**  
**w Starostwie Powiatowym w Ostródzie.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 roku poz. 351), art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 r. (Dz. U. z 2019 roku poz. 511) **zarządzam co następuje:**

§ 1

W zarządzeniu Nr 59/2018 Starosty Ostródzkiego z dnia 17 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ostródzie, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w **załączniku nr 1** „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” ustęp 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Sporządza się oddzielne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S z urzędu, a następnie dane w nim zawarte włącza się do sprawozdania Rb-27S jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.”

- 2) w **załączniku nr 4** „Zakładowy plan kont dla Starostwa” punkt 2 w części II „Opis kont” otrzymuje brzmienie:

**„2) konto 011 – XX – XXX-(XX) – Środki trwałe.**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Konto ma podstawowe dwa poziomy analityki. Pierwszy poziom dwucyfrowy oznacza grupę środka trwałego, drugi poziom trzycyfrowy oznacza rodzaj środka trwałego w grupie.

W przypadku grupy „0”- *Grunty* dopuszcza się trzeci poziom analityki oznaczający grunty stanowiące własność powiatu przekazanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080, 800;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 800;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 071, 800;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800;

- 5) ujawnienie w toku inwentaryzacji środka trwałego nie objętego ewidencją w korespondencji z kontem 240;
- 6) przyjęcie do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym w korespondencji z kontem 080;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu:
  - a) zniszczenia do wysokości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071 wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej w korespondencji z kontem 800;
  - b) zużycia do wysokości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071 wartość nie umorzona wg cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 800;
  - c) sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania do wysokości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, wartość nie umorzona wg cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 800
  - d) ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 071, 240;
  - e) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych i podmiotów, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność powiatu przekazanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom.

Na koncie 011 „Środki trwałe” bez względu na jego wartość ujmuje się nieruchomości (grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – z grupy 0, 1, 2), oraz środki z grup 3-8, których wartość jest większa lub równa 10 000 zł. określona w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.).

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zapisów określających poszczególne środki trwałe dokonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym w programie „Środki trwałe”

Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ww. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3) w **załączniku nr 4** „Zakładowy plan kont dla Starostwa” punkt 17 w części II „Opis kont” otrzymuje brzmienie:

**„17) konto 201 – XXXXXX – (XX) Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek. Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót i usług, a także wynikających z otrzymanych rachunków, bez względu na źródło ich finansowania.

Konto ma jeden podstawowy sześciocyfrowy poziom analityki, który określa kontrahenta. W miarę potrzeb dopuszcza się stosowanie drugiego dwucyfrowego poziomu analityki oznaczającego m. in. rozliczenia z tytułu nadpłat, czy faktur pro forma. Ewidencję

szczególą prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) spłatę zobowiązań oraz nadpłaty wobec dostawców w korespondencji z kontem 130, 101
- 2) zmniejszenia zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących  
w korespondencji z zespołem kont 4.
- 3) odpisów przedawnionych i umorzonych zobowiązań w korespondencji z kontem:
  - a) z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750,
  - b) pozostałych tytułów w korespondencji z kontem 760,
  - c) z działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w korespondencji z kontem 851

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- 1) zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące:
    - a) działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontami zespołu 4, 013
    - b) działalności finansowanej z ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
  - 2) zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:
    - a) z działalności eksploatacyjnej:
      - kary w korespondencji z kontem 761,
      - odsetki za zwłokę w zapłacie w korespondencji z kontem 751,
    - b) działalności finansowanej z ZFŚS w korespondencji z kontem 851.”
- 4) dokonuje się zmiany treści **załącznika nr 5**: „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych systemu informatycznego” w brzmieniu stanowiącym załącznik A do zarządzenia.
- 5) w **załączniku nr 6** „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Ostródzie” § 5 ust 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. Ustala się pogotowie kasowe w kasie Starostwa w Ostródzie na niezbędne wydatki do kwoty 5 000 zł. Do limitu pogotowia kasowego nie wlicza się gotówki podjętej z banku do kasy na sfinansowanie rodzajowo określonych wydatków. Wszelkie zmiany dotyczące wielkości pogotowia kasowego ustala każdorazowo Starosta na wniosek Skarbnika Powiatu.”
- 6) w załączniku nr 2 do **załącznika nr 8** „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Ostródzie”, zmianie ulegają poz. nr 1, 6 w brzmieniu stanowiącym załącznik B do zarządzenia.

## § 2

Pozostałe postanowienia zarządzenia pozostają bez zmian.

## § 3

Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem podpisania.