

Zarządzenie nr 56/2020 Starosty Mrągowskiego z dnia 31 grudnia 2020 r.

w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.) oraz § 14-16 i 19-22 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020, poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1

Rokiem obrotowym będzie okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym.

§ 2

Metody wyceny aktywów oraz pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego stosuje się na podstawie załącznika nr 1 do zarządzenia.

§ 3

Sposób prowadzenie ksiąg rachunkowych.

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
2. Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Mrągowskiego. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Ustala się zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym, określa załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
5. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych określa załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.
6. Wykaz stosowanych programów komputerowych oraz opis systemu przetwarzania danych wraz z zasadami ochrony i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego, określa załącznik nr 6.
7. System ochrony danych i ich zbiorów jest określony w Zarządzeniu nr 20/2018 Starosty Mrągowskiego z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Polityki Ochrony Danych wraz z politykami towarzyszącymi z późniejszymi zmianami.
8. Wykaz i opis stosowanych skrótów określa załącznik nr 7.
9. Rachunkowość budżetowa Powiatu i Starostwa Powiatowego jest prowadzona w postaci zbiorów tworzących księgi rachunkowe.
10. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych , obrotów i sald, które tworzą:
 1. dziennik, który prowadzony jest w sposób następujący:
 - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
 - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 2. księgę główną (ewidencja syntetyczna), prowadzoną w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójny zapis,
 - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodne z zasadą memoriałową,

3. księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
4. zestawienie obrotów i sald konta księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych – zawiera ono:
 - symbole i nazwy kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
11. Księgi rachunkowe dotyczące ewidencji księgowej:
 1. Powiatu – jednostki samorządu terytorialnego,
 2. Starostwa Powiatowegoprowadzone i przechowywane są w siedzibie Starostwa Powiatowego przy ul. Królewieckiej 60A 11-700 Mrągowo przez Wydział Finansowy podległy Skarbnikowi Powiatu.

§ 4

1. W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 -go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do Wydziału Finansowego po 5 dniu miesiąca następnego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.
2. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

§ 5

Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb jednostki. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie.

§ 6

Powiązanie kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej zapewnia stosowany przez Starostwo Powiatowe program komputerowy. Zgodność zapisów (obrotów i sald) zapewniają procedury obliczeniowe stosowanego programu, w ramach którego prowadzone jest zarówno ewidencja syntetyczna jak i analityczna.

§ 7

1. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych Starosta może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji.
2. Udokumentowanie operacji gospodarczej, o której mowa w ust. 1 nie może dotyczyć operacji, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

§ 8

1. Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym co dokonywany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń udzielonych zaliczek, przedpłat na szkolenia pracowników, udzielonych dotacji, zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
2. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Powiatu.

§ 9

1. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.
2. Odpisy aktualizujące należności związanych z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obciążają te fundusze.
3. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

§ 10

Traci moc zarządzenie Nr 8/2013 Starosty Mrągowskiego z dnia 13 lutego 2013 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Wersja elektroniczna zarządzenia

 [Zarządzenie nr 56/2020 Starosty Mrągowskiego z dnia 31 grudnia 2020 r.](#) (PDF, 123.7 KB)

 [Załącznik 1 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego](#) (PDF, 189.3 KB)

 [Załącznik 1 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego](#) (DOCX, 22 KB)

 [Załącznik 2 - Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Powiatu Mrągowskiego](#) (PDF, 999.9 KB)

 [Załącznik 2 - Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Powiatu Mrągowskiego](#) (DOCX, 36 KB)

 [Załącznik 3 - Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie](#) (PDF, 3.32 MB)

 [Załącznik 3 - Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Mrągowie](#) (DOCX, 74.2 KB)

 [Załącznik 4 - Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Mrągowie](#) (PDF, 25.8 KB)

 [Załącznik 4 - Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Mrągowie](#) (DOCX, 17.6 KB)

 [Załącznik 5 - Zasady sporządzania sprawozdania finansowego](#) (PDF, 189.3 KB)

 [Załącznik 5 - Zasady sporządzania sprawozdania finansowego](#) (DOCX, 26 KB)

 [Załącznik 6 - Wykaz stosowanych programów komputerowych oraz opis systemu przetwarzania danych wraz z zasadami ochrony i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Mrągowie](#) (PDF, 4.60 MB)

 [Załącznik 6 - Wykaz stosowanych programów komputerowych oraz opis systemu przetwarzania danych wraz z zasadami ochrony i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Mrągowie](#) (DOCX, 23.3 KB)

 [Załącznik 7 - Wykaz i opis stosowanych skrótów](#) (PDF, 468.5 KB)

 [Załącznik 7 - Wykaz i opis stosowanych skrótów](#) (DOCX, 18 KB)

Zmienione przez

[Zarządzenie nr 31/2021 Starosty Mrągowskiego z dnia 28 lipca 2021 r.](#)