

w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Drawskiego, inspekcjach i strażach.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz.1868 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2017 roku poz.2077) oraz § 20 ust.1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2017 roku, poz.1911) **Zarząd Powiatu Drawskiego, uchwała co następuje;**

§ 1. Wprowadza się zasady grupowania operacji gospodarczych istotne dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim i jednostkach organizacyjnych Powiatu, zwane zasadami grupowania operacji gospodarczych, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. W załączniku nr 2 do niniejszej uchwały określa się wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego, inspekcji i straży zobowiązanych do prowadzenia ewidencji zgodnie z zasadami grupowania operacji gospodarczych.

§ 3. Ustala się wzory druków służących do:

- 1) grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, stanowiący załącznik nr 3;
- 2) wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Drawskiego, inspekcji i straży, stanowiących załącznik nr 4.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach począwszy od 01.01.2018 r.

Zarząd Powiatu Drawskiego:

1. Starosta Drawski

Stanisław Kuczyński

2. Wicestarosta Drawski

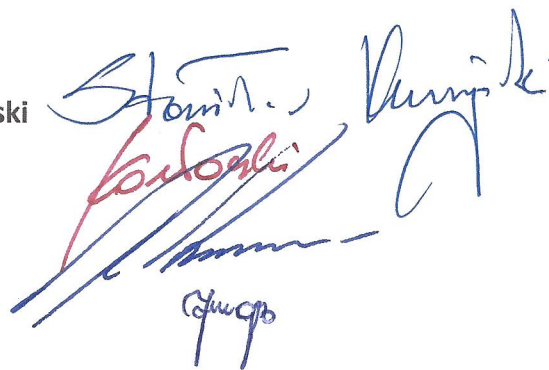
Jacek Kozłowski

3. Członek Zarządu

Janusz Garbacz

4. Członek Zarządu

Janina Jung



**Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.**

§ 1.1. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do ósmego dnia miesiąca następnego, a jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia)

2. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca następnego roku – wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań budżetowych rocznych.

§ 2. 1. Kwoty dochodów powiatu nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.

2. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zalicza się na inne wymagalne należności przypadające od tego dłużnika, a w razie braku takich należności – zwraca je uprawnionej osobie.

3. Zwrotu nadpłaty dokonuje się:

1) na wniosek osoby dokonującej mylnej wpłaty potwierdzony przez komórkę merytoryczną zatwierdzony przez kierownika i głównego księgowego,

2) z urzędu – pisemne polecenie zwrotu, potwierdzone przez komórkę merytoryczną i zatwierdzone przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

§ 3. 1. Uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

2. Zwroty wydatków na wynagrodzenia pracowników (interwencyjnych) oraz zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu powiatu.

§ 4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów prenumeraty , biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

§ 5. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych podobnych o charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w następujący sposób:

- 1) dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,
- 2) dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych, są ujmowane w kosztach następnego roku.

§ 6. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienie zmian funduszu;
- 4) informacji dodatkowej

wchodzące w skład łącznych sprawozdań finansowych.

§ 7.1. Ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez radę Powiatu Drawskiego za rok obrotowy.

2. Informacja o terminie podjęcia uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego, będzie przekazywana jednostkom organizacyjnym w ciągu 7 dni od jej podjęcia przez Wydział Finansowy Starostwa.

§ 8.1. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynosząca 10.000,- brutto, ponadto wprowadza się dodatkowe poziomy wynoszące 1.000,- brutto oraz 150,- brutto.

RADCA PRAWNY

mgr Marcin Piórolni  
KO 462/98



2. Składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000 złotych brutto są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.

3. Do umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

4. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000,- brutto, ale nie wyższej niż 10.000,- są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

5. Składniki majątkowe o wartości powyżej 150,- brutto ale nie wyższej niż 1.000,- brutto nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie w ewidencji pozabilansowej .

6. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 150,- brutto są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ani ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

7. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, przy czym:

1) dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę amortyzacyjną 20% ;

2) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

8. Jednorazowo bez względu na wartość , przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się;

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

3) odzież i umundurowanie ;

4) meble i dywany.

9. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. – odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

10. Dolną granicę wartości części dodatkowych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500,-

11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000,- podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000,- wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

13. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,- brutto ale nie wyższej niż 10.000,- brutto finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

§ 9 . 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty . odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Do należności wątpliwych zalicza się:

1) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,

2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,

3) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,

4) należności gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

RADCA PRAWNY

mgr Marta Póbrolnik  
KO 462/98

5) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończenia postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

4. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

5. Należności, których okres zalegania w zapłacie wynosi powyżej 3 miesięcy dokonuje się odpisu aktualizującego w 100%.

6. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz do roku na dzień bilansowy.

7. Wycenę bilansową należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

§ 10. 1. Dochody ujmuje się w wartości netto – bez podatku od towarów i usług (VAT).

2. Rozliczenie podatku VAT pomiędzy jednostką a powiatem odbywa się metoda wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy powiatu, z wyjątkiem miesiąca grudnia, a mianowicie należny podatek za grudzień jednostka odprowadza do powiatu, natomiast środki wynikające z nadwyżki podatku VAT nad naliczonym wykazane w deklaracji częstkowej za grudzień stają się dochodem powiatu.

3. Wydatki w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT w dacie przekazania informacji częstkowej VAT.

4. W sprawozdaniu RB-28S z wykonania wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, a w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” tj pomniejszeniu o odliczony podatek VAT z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym to z uwagi na zamknięcie roku budżetowego nie ma możliwości pomniejszenia wydatków o odliczony VAT w miesiącu następnym.

5. Saldo konta 225 – z tytułu nierozliczonego podatku naliczonego, jednostki organizacyjne powiatu pod datą 31 grudnia księgują w korespondencji z kontem 800 – fundusz jednostki.

§ 11.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego, inspekcji i straży do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

RADCA PRAWNY

mgr Marcin Półrolnik  
KO 462/98

2. Ewidencja wzajemnych wyłączeń powadzona jest na koncie pozabilansowym 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami w podziale na:

1) wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia;

2) wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów – w układzie narastającym;

3) wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą – w układzie narastającym.

3. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego, inspekcji i straży należy dokonać korekty i wyłączenia w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków z tytułu należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

4. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Na podstawie art. 51 ust 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności, przy sporządzaniu bilansu łącznego w wysokości 3.500,- za dany rok budżetowy.

6. Jednostki organizacyjne, inspekcje i straże pomijają wyłączenia nie przekraczające progu istotności określonego w ust. 5 i nie prowadzą do nich ewidencji na koncie 976 – ‘wzajemne rozliczenia między jednostkami’.

7. Wzajemne wyłączenia powinny być wcześniej uzgodnione między jednostkami objętymi procedurą wyłączeń.



Załącznik nr 2 do  
uchwały Nr 501/2018  
Zarządu Powiatu Drawskiego  
z dnia 18.04.2018

## WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU DRAWSKIEGO

zobowiązanych do stosowania zasad grupowania operacji gospodarczych

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Drawsku Pomorskim
2. Powiatowy Urząd Pracy w Drawsku Pomorskim
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drawsku Pomorskim
4. Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny w Drawsku Pomorskim
5. Dom Pomocy Społecznej w Darskowie
6. Powiatowy Dzienny Dom Samopomocy w Drawsku Pomorskim
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Drawsku Pomorskim
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kaliszu Pomorskim
9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czaplunku
10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Złocieńcu
11. Zespół Placówek Edukacyjno- Terapeutycznych w Bobrowie
12. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku
13. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Drawsku Pomorskim
14. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim
15. Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Drawsku Pomorskim
16. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Drawsku Pomorskim
17. Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim

Złącznik Nr 3  
 Do uchwały Nr 501/2018  
 Zarządu Powiatu  
 z dnia 18.04.2018

## 1. ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej 4+5+6	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej 8+9+10	Wartość początkowa Stan na koniec roku obrotowego 3+7-11
			Przychody	Przemieszczenia	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

## 2. ZMIANA STANU UMORZEŃ/AMORTYZACJI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzeń 4+5+6	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego 3+7-8	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	Umorzenie	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

RADCA PRAWN.

mgr Marcin Polrolnik  
 60 462 198

CM-

**3. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE – przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 3+4-5
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

**4. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7

1. WYŁĄCZENIA DO BILANSU - arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień .....

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – **NALEŻNOŚCI**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja bilansu	Konto należności
	<b>Razem</b>			

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – **ZOBOWIĄZANIA**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja bilansu	Konto zobowiązań
	<b>Razem</b>			

2. WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI – arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień .....

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – **Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	uwagi

	<b>Razem</b>			

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – **Zwiększenie funduszu**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	uwagi
	<b>Razem</b>			

**3. WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT - arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień.....**

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami **Przychody**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja RZiS	uwagi
	<b>Razem</b>			

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – **Koszty**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	kwota	Pozycja RZiS	uwagi
	<b>Razem</b>			

Uzasadnienie do uchwały Nr Zarządu Powiatu z dnia 18 kwietnia 2018 r.

501/2018

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2013 roku 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, wprowadza szereg istotnych zmian w zakresie rachunkowości oraz w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych.

Pod rządami nowego rozporządzenia, które wprowadza „informację dodatkową” pierwsze sprawozdania finansowe będą sporządzane za 2018 rok, dlatego zgodnie z § 20 ust. 1 pkt. 4, lit a) zarząd jednostki samorządu terytorialnego wprowadza jednolite zasady grupowania operacji gospodarczych w jednostkach organizacyjnych celem prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Sporządziła: Irena Osóś

