

Zarządzenie Nr 85/2018  
Starosty Wodzisławskiego  
z dnia 27 grudnia 2018 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim.

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)  
zarządzam, co następuje:

§ 1

Zmienia się Zarządzenie Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 roku ze zm. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim, w ten sposób, że:

1. w § 4 ust. 5 otrzymuje następujące brzmienie:
  5. Materiały i towary służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio wydawane do używania, a ich wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu i uznaje się je za zużyte – w szczególności są to:
    - 1) materiały biurowe,
    - 2) części do napraw bieżących,
    - 3) części zamienne do komputerów,
    - 4) materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych,
    - 5) tablice rejestracyjne oraz wszelkiego rodzaju druki komunikacyjne, w tym druki praw jazdy,
    - 6) inne dokumenty, w tym między innymi: karty wędkarskie, karty parkingowe,
    - 7) paliwo kupione do samochodów służbowych.
2. w § 6 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:
  1. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej.  
W księgach projektów, w których środki pieniężne z zewnątrz przychodzą w walucie obcej, przeliczenie ich wartości na walutę polską z rachunku walutowego następuje według kursu negocjowanego przyjętego w momencie wpływu waluty na ten rachunek, czyli tzw. kursu historycznego. Po tym samym kursie dokonuje się przekazania waluty na walutowy rachunek bankowy jednostki prowadzącej projekt oraz zwrot niewykorzystanej waluty z jednostki po zakończeniu i rozliczeniu projektu na walutowy rachunek bankowy organu. Eliminuje to konieczność ustalania różnic kursowych od własnych środków pieniężnych, które to różnice występują tylko w momencie odsprzedaży waluty bankowi po kursie negocjowanym.
3. w § 8 pkt 1) lit d) otrzymuje następujące brzmienie:
  - d) oddział 105 – 500 - Księga główna - Projekty finansowane ze środków zewnętrznych
4. w § 14 zarządzenia ust.4 otrzymuje brzmienie:
  4. Konta bilansowe stosowane w budżecie powiatu to:
    - 1) konto 133 Rachunek budżetu,
    - 2) konto 134 Kredyty bankowe,

- |               |   |
|---------------|---|
| 3) konto 135  | Rachunek środków na niewygasające wydatki,                              |
| 4) konto 139  | Inne rachunki bankowe,  |
| 5) konto 140  | Środki pieniężne w drodze,  |
| 6) konto 222  | Rozliczenie dochodów budżetowych,                                       |
| 7) konto 223  | Rozliczenie wydatków budżetowych,                                       |
| 8) konto 224  | Rozrachunki budżetu,  |
| 9) konto 225  | Rozliczenie niewygasających wydatków,                                   |
| 10) konto 226 | Rozrachunki z tytułu podatku VAT,                                       |
| 11) konto 240 | Pozostałe rozrachunki,  |
| 12) konto 250 | Należności finansowe,   |
| 13) konto 260 | Zobowiązania finansowe,   |
| 14) konto 271 | Rozliczenia wpływów z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi, |
| 15) konto 272 | Rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi,      |
| 16) konto 290 | Odpisy aktualizujące należności,  |
| 17) konto 901 | Dochody budżetu,  |
| 18) konto 902 | Wydatki budżetu,  |
| 19) konto 903 | Niewykonane wydatki,  |
| 20) konto 904 | Niewygasające wydatki,  |
| 21) konto 909 | Rozliczenia międzyokresowe,   |
| 22) konto 960 | Skumulowane wyniki budżetu,   |
| 23) konto 961 | Wynik wykonania budżetu,  |
| 24) konto 962 | Wynik na pozostałych operacjach.  |
5. w § 15 zarządzenia:
- w ust. 5 po pkt 6 dodaje się pkt 7, który otrzymuje następujące brzmienie:
    - wpływów środków na realizację projektów zewnętrznych oraz zwrotów niewykorzystanych środków na realizację projektów z jednostek.
  - w ust. 6 po pkt 4 dodaje się pkt 5, który otrzymuje następujące brzmienie:
    - przekazanie otrzymanych z zewnątrz środków na realizację projektów do jednostek na podstawie wniosków.
6. w § 21 zarządzenia:
- ust. 4 otrzymuje następujące brzmienie:
    - Ewidencję szczegółową (analityczną) do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
  - ust. 4<sup>1</sup> skreśla się
7. w § 22 zarządzenia:
- ust. 4 otrzymuje następujące brzmienie:
    - Ewidencję szczegółową (analityczną) do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków.
  - ust. 4<sup>1</sup> skreśla się.
8. § 25 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:
- Konto 226 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT”** służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym oraz powiatowymi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT.
  - Na koncie 226 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:
    - środki z tytułu podatku VAT w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym w korespondencji z kontem 133,
    - środki z tytułu zwrotu podatku VAT w przypadku korekty rozliczenia z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133.

3. Na koncie 226 po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie wpływów środków wynikający z częściowych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 271.
  4. Konto 226 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego, powiatowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
9. § 31 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:
1. **Konto 271 „Rozliczenia wpływów z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi”** służy do ewidencji wpływów z tytułu podatku VAT wynikających z częściowych deklaracji VAT - 7 jednostek organizacyjnych.
  2. Na koncie 271 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:
    - 1) przeksięgowanie wpływu środków z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 226,
    - 2) zwrot środków w związku z korektą rozliczeń z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133.
  3. Na koncie 271 po stronie Ma ujmuje się w szczególności:
    - 1) wpływ środków wynikający z częściowych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 133,
    - 2) przeksięgowanie środków z tytułu podatku VAT w związku z korektą deklaracji w korespondencji z kontem 226.
  4. Konto 271 nie wykazuje salda.
10. po § 31 zarządzenia wprowadza się § 31<sup>1</sup>, który otrzymuje następujące brzmienie:
1. **Konto 272 „Rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”** służy do ewidencji zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającej z częściowych deklaracji VAT - 7 zakładu budżetowego.
  2. Na koncie 272 po stronie Wn ujmuje się ww. zwrot środków w związku z nadwyżką podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133.
  3. Na koncie 272 po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie środków z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 226.
  4. Konto 272 nie wykazuje salda.
11. w § 49 zarządzenia w ust. 4 w pkt 2 po lit. f dodaje się lit. g, która otrzymuje następujące brzmienie:
- g) konto 141 Środki pieniężne w drodze.
12. po § 64 zarządzenia wprowadza się § 64<sup>1</sup>, który otrzymuje następujące brzmienie:
1. Konto 141 **„Środki pieniężne w drodze”** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w szczególności z tytułu mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment).
  2. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz dokonuje się przeksięgowania podatku VAT w związku z mechanizmem podzielonej płatności z rachunku bieżącego jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy VAT,
  3. Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz przeksięgowanie podatku VAT z wyodrębnionego rachunku bankowego VAT na rachunek bieżący jednostki celem zapłaty podatku VAT w rozliczeniach z kontrahentami i organem rozliczającym centralny podatek VAT.
  4. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.
  5. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze oraz stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym VAT.
13. w § 90 zarządzenia:
- a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:
1. **Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością starostwa.

- b) w ust. 4 pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:
- 1) wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek, opłat w szczególności wpływy z opłaty komunikacyjnej, za prawo jazdy, zaświadczenia, zezwolenia, opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów, opłaty za karty wędkarskie, opłaty za legitymacje, opłaty za czynności geodezyjne, przychody z tytułu zwrotu wydatków budżetowych z lat ubiegłych, opłaty z tytułu trwałego zarządu, czynsze z tytułu najmu nieruchomości Skarbu Państwa, wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa, a także przychody z innych tytułów określonych przepisami.
14. w § 91 zarządzenia ust. 2 pkt 8 otrzymuje następujące brzmienie:
- 8) oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej
15. w § 95 zarządzenia:
- a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:
    1. **Konto 800 „Fundusz jednostki”** służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych starostwa i ich zmian.
  - b) ust. 6 otrzymuje następujące brzmienie:
    6. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.
16. w § 101 zarządzenia:
- a) pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:
    - 1) **Konto 093 „Środki trwale i pozostałe środki trwale obce”** służy do pozabilansowej ewidencji wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych otrzymanych od podmiotów zewnętrznych na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa, umów cywilnoprawnych, w szczególności umów najmu, użyczenia.  
Po stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość początkową obcych składników majątkowych w momencie ich przyjęcia, a po stronie Ma konta 093 ujmuje się wartość tychże środków, w szczególności po ich sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu oraz po wygaśnięciu umów, o których mowa powyżej.  
Ewidencję szczegółową do konta 093 prowadzi się z uwzględnieniem właścicieli środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych obcych.  
Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych obcych będących w dyspozycji starostwa.
  - b) pkt 2 skreśla się,
  - c) pkt 8 otrzymuje następujące brzmienie:
    - 8) **Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** służy do pozabilansowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym starostwa w danym roku budżetowym oraz w planie finansowym wydatków niewygasających ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.  
Na koncie 998 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:
      - a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
      - b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
 Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.



Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

17. § 112<sup>1</sup> zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:

1. Błędne wpływy bezgotówkowe w szczególności z tytułu opłaty skarbowej, podatku od nieruchomości dokonane na rachunek bankowy jednostki zwracane są z urzędu na rachunek bankowy zlecciodawcy, po przeprowadzeniu stosownego postępowania wyjaśniającego.
2. W uzasadnionych przypadkach zwrot środków, o których mowa w ust. 1, dokonywany jest po uzyskaniu wniosku od zlecciodawcy.
3. Podstawą dokonania zwrotu środków finansowych, o których mowa w ust. 1, jest wewnętrzny dokument PK, do którego załącza się potwierdzenie błędnego wpływu.

18. w § 126 zarządzenia ust. 3 skreśla się.

19. § 141 zarządzenia skreśla się.

20. Rozdział VII zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:

Zasady przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

21. § 198 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:

Pracownicy starostwa w trakcie wykonywania obowiązków służbowych obowiązani są, stosownie do zasad wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, do zwracania uwagi na:

- 1) nietypowe transakcje związane z nabyciem majątku powiatu,
- 2) umowy i transakcje związane z wykonywaniem przez inne podmioty zadań publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego, realizowane na warunkach odbiegających od istniejących standardów,
- 3) nietypowe zachowania i czynności podejmowane przez uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, polegające między innymi na oferowaniu przez nich warunków wykonania zamówienia rażąco odbiegających od oferowanych przez innych oferentów,
- 4) udział kontrolowanych jednostek w nietypowych przedsięwzięciach, szczególnie finansowanych z udziałem kapitału zagranicznego,
- 5) dokonywanie wpłaty znacznych kwot gotówką, np. tytułem zapłaty za nabyte micie powiatu,
- 6) dokonywanie wpłaty należności gotówką w ratach (kilkakrotnie), w tym samym dniu.

22. § 201 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:

Pracownicy starostwa obowiązani są:

- 1) dokonywać analizy i oceny realizowanych transakcji w rozumieniu § 198, w których występują symptomy wskazujące na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
- 2) sporządzać potwierdzone kopie dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstwa, o którym mowa w art. 165 a i 299 kodeksu karnego,
- 3) zebrać dostępne informacje o osobach przeprowadzających te transakcje,
- 4) dokonać opisu transakcji, o których mowa wyżej wraz z uzasadnieniem, że zachodzą okoliczności wskazane w § 198 oraz istnieje uzasadniona potrzeba powiadomienia o tym GIIF, przedkładając projekt jego powiadomienia.

23. § 206 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:

Koordynator odpowiada za realizację zadań wynikających z art. 72 - 74 ustawy, o której mowa w § 198 polityki rachunkowości. Do jego obowiązków w szczególności należy:

- 1) nadzór nad przestrzeganiem zasad zawartych w rozdziale VII polityki rachunkowości oraz przedstawianie propozycji dotyczących uzupełnienia lub zmiany jej treści,
- 2) okresowa analiza zapisów rejestru powiadomień GIIF o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź

nieujawnionych źródeł, w celu ustalenia ich wzajemnych powiązań i przedstawienie raportu.

24. Załącznik Nr 1 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:  
Plan (wykaz) kont syntetycznych przeznaczonych do dokumentowania operacji gospodarczych dokonywanych w ramach budżetu powiatu.

KONTO SYNTETYCZNE	NAZWA KONTA
<b>KONTA BILANSOWE</b>	
133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
139	Inne rachunki bankowe
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
226	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
240	Pozostałe rozrachunki
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
271	Rozliczenia wpływów z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi
272	Rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
290	Odpisy aktualizujące należności
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
903	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

<b>KONTA POZABILANSOWE</b>	
<b>991</b>	Planowane dochody budżetu
<b>992</b>	Planowane wydatki budżetu
<b>993</b>	Rozliczenie z innymi budżetami

25. Załącznik Nr 2 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie:  
Plan (wykaz) kont syntetycznych przeznaczonych do dokumentowania operacji gospodarczych prowadzonych dla potrzeb starostwa – powiatowej jednostki budżetowej.

<b>KONTO SYNTETYCZNE</b>	<b>NAZWA KONTA</b>
<b>KONTA BILANSOWE</b>	
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
136	Rachunek państwowych funduszy celowych
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
141	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853	Fundusze celowe
860	Wynik finansowy
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>	
093	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce
096	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące w trwałym zarządzie
291	Zobowiązania warunkowe
910	Zaległości
940	Niepieniężny wkład własny
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



§ 2

Uwzględniając wcześniejsze zmiany oraz zmiany dokonane niniejszym Zarządzeniem, ustala się jednolity tekst Zarządzenia Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 roku, w brzmieniu określonym w załączniku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, za wyjątkiem zmian wprowadzonych postanowieniem w § 1 pkt pkt 6 - 10, które obowiązują od 1 stycznia 2019 r.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

STAROSTA  
  
mgr Leszek Bizoń