

Zarządzenie nr 17/2019  
Starosty w Nowym Mieście Lubawskim  
z dnia 29 marca 2019r.

w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.02.2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim

Na podstawie przepisów art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2017 r.poz.2077), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. 2017r. poz.1911 z zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1.1 Dokonuje się zmian w Zarządzeniu nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.02.2018r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim polegających na:

- 1). **W załączniku Nr 3a** „Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych” w części „Wykaz kont pozabilansowych jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim), dodaje się: **Konto pozabilansowe 910 „Zabezpieczenia”**, które służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów w formie niepieniężnej, tj otrzymanych gwarancji ubezpieczycieli.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwracane kontrahentom zabezpieczenia należytego wykonania umów z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności otrzymane i posiadane zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej. W przypadku zwiększenia wartości otrzymanych gwarancji dokonuje się zapisu dodatniego na stronie Ma 910, natomiast w przypadku zmniejszenia wartości otrzymanej gwarancji dla stosowanej czystości obrotów na kontach księgowych dokonuje się zapisu ujemnego na stronie Ma 910. Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej, według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz według kontrahentów. Gwarancja ubezpieczeniowa nie stanowi ani aktywa finansowego ani aktywa pieniężnego i nie gwarantują jednostce prawa do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawa do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach, stanowi jedynie formę zabezpieczenia np. robót budowlanych. Gwarancja podlega ewidencji szczegółowej prowadzonej w formie papierowej w „Rejestrze depozytów” Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Ewidencja szczegółowa do konta 910 prowadzona jest według kontrahentów i poszczególnych tytułów:

**910-1** Gwarancja ubezpieczeniowa wykonania należytego umowy nr 12/2017 z 30.03.2017 r. przez PDB Sp.z o.o. w Brodnicy, gwarancji do 15.09.2022 r.,

**910-2** Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy nr 6/2018 z 23.01.2018 r. przez Lubawskie Przedsiębiorstwo Budowlane Zdzisław Wierzbowski, gwarancji do 01.01.2022 r.,

**910-3** Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy nr 12/2018 z 05.02.2018 r. przez PDB Sp. z o. o., gwarancji do 31.07.2023 r.

**910-4** Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy nr 56/2018 z 06.04.2018 r. przez PDB Sp. z o. o., gwarancji do 01.12.2023 r.

**910-5....n**

- 2). Od 01 stycznia 2018r. limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiając jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wytworzone we własnym zakresie z dotychczasowych 3500 zł podwyższono do 10 000 zł. Wydatki poniesione na składniki majątku, których wartość początkowa jest równa lub **niższa niż 10 000 zł**, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.
- 3). Od 01 stycznia 2018r. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest **wyższa niż 10 000 zł**. Jeżeli środki trwałe ulegną ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków będzie powiększać się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia **przekracza 10 000 zł**.
- 4). W przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku nie przekracza 10 000 zł, można nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.
- 5). Nowy limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

§ 2. Do Zarządzenia nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.02.2018r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim dodaje się **“Harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych”** stanowiący załącznik Nr 9

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018r.

### Harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych

	Rodzaj prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych	Termin wykonania	Podstawa prawna z ustawy o rachunkowości
1.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	<b>Na dzień bilansowy</b>	Art. 26 ustawy o rachunkowości
	Inwentaryzację składników aktywów wymienionych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości można rozpocząć <b>1 października</b> , a zakończyć do <b>15 stycznia</b> następnego roku. Możliwość ta nie dotyczy aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy.		
2.	Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	<b>Na dzień inwentaryzacji</b>	art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości
3.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym. Wyjaśnienie i rozliczenie w księgach na dzień 31 grudnia ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych	Przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za rok obrotowy nie później niż do <b>85 dnia</b> po dniu bilansowym	art. 27 i art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości
4.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy	Nie później niż do <b>85 dnia</b> po dniu bilansowym	art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości
5.	Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych	Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, tj. <b>do 31 marca</b>	art. 18 ust. 2 i art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości
6.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	Na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż <b>do 31 marca</b>	art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości
	Zamknięcie ksiąg, które ma nastąpić nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego określa się mianem wstępnego zamknięcia ksiąg rachunkowych. Daje ono podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych następnego roku obrotowego.		
7.	Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego	Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, tj. <b>do 31 marca</b>	art. 45 ust. 1 i art. 52 ust. 1 oraz art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości
8.	Podpisanie sprawozdania finansowego jednostki budżetowej/ łącznego Jednostki Samorządu Terytorialnego	Po sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki, nie później niż <b>do 31 marca</b> / Łączne Jednostki Samorządu Terytorialnego nie później niż <b>do 30 kwietnia</b>	art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości
	Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki / łączne wszyscy członkowie zarządu		
9.	Zarząd przekazuje organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe Jednostki Samorządu Terytorialnego (JST) tj. ; -Bilans, -Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), -zestawienie zmian w funduszu, -informację dodatkową	Do <b>31 maja</b> roku następującego po roku budżetowym	art. 270 ust. 1 uofp

10.	Komisja rewizyjna organu stanowiącego JST. rozpatruje sprawozdanie finansowe i wydaje opinię z tego badania i wnioskuję w sprawie absolutorium dla zarządu	W terminie do <b>15 czerwca</b> następującego po roku budżetowym	Art.270 ust.3 uofp
11.	Rozpatrzenie i zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego przez organ stanowiący	Nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, tj. <b>do 30 czerwca</b>	art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz 271 ust.4 uofp
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostek kontynuujących działalność	Najpóźniej w ciągu <b>15 dni od dnia zatwierdzenia</b> sprawozdania finansowego za rok obrotowy w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność do dnia <b>30 kwietnia roku następnego</b>	art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości
Ostateczne zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.			
13	Sprawozdanie finansowe oraz łączne sprawozdanie finansowe podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki sporządzającej sprawozdanie	Do <b>10 maja</b>	RMRF z dnia 13 września 2017r.w sprawie rachunkowości oraz planów kont...

