

ZARZĄDZENIE NR 69/2015

STAROSTY POZNAŃSKIEGO z

dnia 2 czerwca 2015 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia Starosty Poznańskiego nr 150/2014 z dnia 22 grudnia 2014 w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i zakładowego planu kont

Na podstawie: art. 2 ust 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289) zarządza się co następuje:

§1.

W załączniku nr 3 do zarządzenia Starosty Poznańskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych i zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

a) W części I „Wykaz kont”

- w ust 1. „Konta bilansowe”

-- po koncie „015 - Mienie zlikwidowanych jednostek” dodaje się konto 016 w brzmieniu: „ 016- Dobra kultury”

- w zespole 3 „Materiały i towary” jako pierwsze dodaje się konto 300 w brzmieniu: „300 - Rozliczenie zakupu”

b) W części II „Opis kont”

- w ust 1 „Konta bilansowe”

--po pkt 4 dodaje się pkt 4a) w brzmieniu: „**4a)**

Konto 016 - Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

-- po pkt 32 dodaje się pkt 32a) w brzmieniu"

„32a) Konto 300 - Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych występujących na przełomie roku budżetowego.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT";
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:
 - 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
 - 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
 - 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
 - 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

§ 2.

Wykonanie postanowień niniejszego zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Zarządzenia Starosty Poznańskiego nr 69/2015

z dnia 2 czerwca 2015 r.

W związku z planowanym nabyciem w Starostwie Powiatowym w Poznaniu zabytkowych map, rozszerza się listę kont w celu wprowadzenia konta służącego do ewidencji dóbr kultury. Dodatkowo wprowadza się konto 300 służące do ewidencjonowania dostaw niefakturowanych występujących na przełomie roku budżetowego.