

ZARZĄDZENIE NR .....*Or. T. 120.1.86.2019*.....

STAROSTY OSTROWIECKIEGO

z dnia *16.12.2019*.....

**w sprawie zasad – polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym  
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 869 z późn.zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 351) § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.)

**z ar z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e**

**§ 1**

Wprowadza się w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim następujące nadrzędne zasady - politykę rachunkowości wynikające z:

- obowiązujących krajowych aktów prawnych w szczególności ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- Międzynarodowych Standardów Rachunkowości,
- Dyrektyw Unii Europejskiej.

1)**Zasada rzetelnego i jasnego obrazu** - wiarygodności (art. 4 ust. 1,1a,1b ustawy o rachunkowości), którą przyjmuje się jako główną zasadę prowadzenia ksiąg rachunkowych polegającą na tym, że dane przyjęte za podstawę wyceny aktywów i pasywów, wynikające z ksiąg rachunkowych mają odzwierciedlać stan rzeczywisty dokonanych przez jednostkę operacji i umożliwiać rzetelną (wiarygodną) wycenę aktywów i pasywów oraz prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

2)**Zasada przewagi treści nad formą** ( art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości ), która mówi, że zdarzenia tj. poszczególne operacje gospodarcze i finansowe, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3)**Zasada istotności** ( art. 4 ust. 4,4a i art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości) polegająca na tym, że określając zasady (politykę) rachunkowości i dostosowując je do potrzeb jednostki należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy czym jednostka w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości może stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej oraz na wynik finansowy.

- 4) **Zasada memoriałowa** (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości) która wyraża się ustaleniem, że w księgach rachunkowych i w wyniku finansowym jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Oznacza to, iż niezapłacone koszty będą ujęte drugostronnie w księgach rachunkowych, jako zobowiązania, a nie opłacone przychody jako należności.
- 5) **Zasada współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów** (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości) wymaga, aby w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczać przychody lub koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, a które tego okresu dotyczą.
- 6) **Zasada indywidualnej wyceny** (art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości) tj. zasada zakazu kompensat polegająca na tym, że wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi zysków i strat nadzwyczajnych.
- 7) **Zasada ciągłości** (art. 5 ust. 1,2 oraz art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości) która mówi, że:
- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych,
  - w sposób ciągły należy wyceniać aktywa i pasywa, w tym także stosować takie same metody obliczania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - należy w taki sam sposób ustalać wynik finansowy oraz sporządzać w identycznych zestawieniach sprawozdania finansowe w taki sposób, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości co w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Celem przestrzegania zasady ciągłości jest zapewnienie porównywalności informacji w kolejnych latach.
  - przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględni wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.
- 8) **Zasada kontynuacji działalności** (art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości), która przyjmuje założenie, że przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zwłaszcza przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego jednostka będzie kontynuowała wdającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględni wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.
- 9) **Zasada ostrożnej wyceny** (art. 7 ust. 1-2 ustawy o rachunkowości), która mówi, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności.

W wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić w szczególności:

- 1) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- 2) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- 3) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- 4) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Stosownie do tej zasady aktualizacja wartości powinna następować bez względu na wysokość wyniku finansowego i gdy informacje o potrzebie korekt docierają do jednostki między ostatnim dniem roku obrotowego a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Ewidencja rachunkowa wykonania planów finansowych ( dochodów i wydatków) jest oparta na rejestracji wykonania **kasowego**, natomiast stan majątku, koszty i przychody, fundusze i wynik finansowy są ujmowane w ewidencji księgowej zgodnie z **zasadą memoriału**. W ujęciu kasowym rejestrowane są te dochody, które faktycznie wpłynęły na rachunek bieżący w danym roku, niezależnie od tego jakiego okresu dotyczą i kiedy powinny być zaliczone do przychodów.

Wydatki są ewidencjonowane w momencie ich poniesienia, czyli rozchodu środków pieniężnych, a nie w momencie powstania zobowiązania. Ewidencja kasowa realizacji planu finansowego pozwala na kontrolowanie stanu środków pieniężnych oraz jasno pokazuje stan środków pozostających jeszcze do dyspozycji jednostki.

## § 2

Wprowadza się podstawowe zasady i procedury wynikające z polityki rachunkowości, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym, w tym przede wszystkim:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- 3) Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym;
  - a) Zakładowego Planu Kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3),
  - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu przetwarzania danych (zał. nr 4),
- 4) Systemy służące ochronie danych: w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 5),
- 5) Procedury – Standardy kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim (załącznik Nr 6).



§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom, którzy bezpośrednio wykonują lub uczestniczą w wykonywaniu obowiązków związanych z realizacją zadań własnych, zleconych, zadań wynikających z zawartych porozumień oraz zadań współfinansowanych z funduszy pomocowych, objętych procedurami i zasadami określonymi w niniejszej polityce rachunkowości.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia w zakresie rachunkowości powierza się Skarbnikowi Powiatu, a w pozostałym zakresie naczelnikom wydziałów, którym bezpośrednio podlegają pracownicy wykonujący obowiązki objęte procedurami i zasadami określonymi w niniejszej polityce rachunkowości.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr Or.I.120.1.25.2016 Starosty Ostrowieckiego z dnia 29 czerwca 2016r. w sprawie zasad-polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim wraz z późniejszymi zmianami.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
Marek Dobniak