

**ZARZĄDZENIE NR OR.120.68.2023**  
**STAROSTY KLUCZBORSKIEGO**

**z dnia 20 grudnia 2023 roku**

**zmieniające Zarządzenie Nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021 roku wprowadzające zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023.120 z późn. zm.), 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 (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2023.1270 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu Nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021 roku wprowadzającym zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku dokonuje się następujących zmian:

- W Załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”) do Zarządzenia nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021r., pkt. 2 („Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych”) otrzymuje następujące brzmienie:

„Rokiem obrotowym jest roku budżetowy, tj. okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Najkrótszymi okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym, składające się na kwartały i cały rok. Okresy sprawozdawcze, za które sporządzane są sprawozdania, określone zostały w przepisach wprowadzających obowiązek sporządzania poszczególnych sprawozdań.

Na podstawie ewidencji księgowej w okresach sprawozdawczych sporządza się:

1. deklaracje ZUS.
2. deklaracje podatkowe.
3. sprawozdania budżetowe:
  - a. sprawozdania miesięczne,
  - b. sprawozdania kwartalne,
  - c. sprawozdania roczne,
4. sprawozdanie finansowe obejmujące:
  - a. bilans jednostki,
  - b. rachunek zysków i strat,
  - c. zestawienie zmian w funduszu jednostki,
  - d. informację dodatkową,
5. sprawozdania statystyczne,
6. sprawozdania finansowo-rzeczowe.

W trakcie roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do Wydziału Finansowego lub Wydziału Obsługi Finansowo-Księgowej Jednostek Organizacyjnych Powiatu w Starostwie Powiatowym w Kluczborku nie później niż do 3 dnia następnego miesiąca. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające daną operację gospodarczą ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeżeli

wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 3 dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymania po 3 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego. Ze względu na termin sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego dowody księgowo dotyczące roku poprzedniego, które zostaną dostarczone do jednostki obsługującej po 29 stycznia roku następnego, a dotyczą roku poprzedniego, ujmuje się w księgach rachunkowych roku bieżącego.

Faktury wstępne i prognozy, dokumentujące operacje gospodarcze, dotyczące przyszłych okresów, w szczególności opłaty za media, wprowadza się trakcie roku obrotowego do ksiąg rachunkowych tego miesiąca, którego dotyczą i które wpłynęły do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kluczborku nie później niż do 3 dnia następnego miesiąca, którego dotyczą. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające daną operację gospodarczą ewidencjonuje się w miesiącu, którego dotyczą, jeżeli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 3 dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymania po 3 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego. Ze względu na termin sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego dowody księgowo, które zostaną dostarczone do jednostki obsługującej po 29 stycznia roku następnego, a zostały wystawione w roku poprzednim, ujmuje się w księgach rachunkowych roku bieżącego.”

- W Załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”) do Zarządzenia nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021r., w pkt. 4.10. („Określenie sposobu i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych”) dodaje się zapis o następującej treści:

„Na koniec okresu rozliczeniowego, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego, jednostka dokonuje na podstawowy rachunek budżetu powiatu konsolidacji wszystkich środków pieniężnych, znajdujących się na rachunkach pomocniczych oraz na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych powiatu, z wyłączeniem środków funduszy celowych”.

- W Załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”) do Zarządzenia nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021r., dodaje się pkt. 4.30. („Określenie sposobu i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych”) o następującej treści:

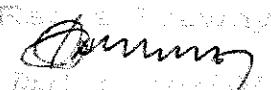
„Dokumentem, potwierdzającym dokonanie każdej operacji w ewidencji księgowej, jest wygenerowany z programu dowód PK - polecenie księgowania, podpisany przez osobę sporządzającą dokument.”

- W Załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”) do Zarządzenia nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021r., pkt. 5.10. („Określenie sposobu i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych przy realizacji projektów unijnych”) otrzymuje następujące brzmienie:

„Dokumentem, potwierdzającym dokonanie każdej operacji w ewidencji księgowej, jest wygenerowany z programu dowód PK - polecenie księgowania, podpisany przez osobę sporządzającą dokument.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA  
  
Mirosław Birecki

Recepcja  
  
20.12.2023.