

Zarządzenie Nr 7./2017
Starosty Lęborskiego
z dnia 21 lutego 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku

Na podstawie art. 53 ust.1, art.68 ust. 1, art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), art.10 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku wprowadza się z dniem 01 stycznia 2016 r. następujące zmiany:

„ 1) **W załączniku Nr 8** – Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej

z planu kont **wykreśla się:**

770 – zyski nadzwyczajne
771 – straty nadzwyczajne

z części Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont dla Starostwa Powiatowego i jej powiązanie z kontami syntetycznymi, **wykreśla się:**

Nr konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej, szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) Uwagi
770	7	Zyski nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych zysków nadzwyczajnych	Technika komputerowa
771	7	Straty nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych zysków nadzwyczajnych	Technika komputerowa

z części Zasady funkcjonowania kont dla Starostwa Powiatowego – część opisowa, **wykreśla się:**

Konto 770	"Zyski nadzwyczajne"
------------------	-----------------------------

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych w korespondencji z kontami 130,240

.Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860(Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771	"Straty nadzwyczajne"
-----------	-----------------------

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia w korespondencji z kontami 130,240,201,231,234.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty(zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860(Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda."

2) W załączniku Nr 8 – Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej – Zasady funkcjonowania kont – część opisowa, w zespole 7 – Przychody, dochody i koszty, konta 760 i 761 otrzymują brzmienie:

Konto 760	"Pozostałe przychody operacyjne"
-----------	----------------------------------

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 700,720,750. **Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatknych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia.**

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130, 201, 240	760	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów
130,201,234, 240	760	- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny
130	760	- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
240	760	- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego
240	760	- przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami
130,131,132	760	- wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności
840	760	- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe
760	860	- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761	"Pozostałe koszty operacyjne"
-----------	-------------------------------

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. **Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.**

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe;
- ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
761	240	- nie zawinione niedobory środków obrotowych
761	130	- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
761	290	- odpisy aktualizujące od należności
761	130	- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe
761	130, 201, 225, 240	- zapłacone lub naliczone kary, grzywny
761	201, 231, 234, 240	- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe
761	240, 310, 080	- niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)
761	231 310, 201 201, 240	koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych osób - zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej - usług obcych
860	761	- przeniesienie na koniec roku pozostałych koszty operacyjne

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.
- na stronę Wn konta 490 koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

RACJA PRAWNY
Bożena Buziak
St-148/86

STAROSTA
Teresa Ossowska-Szara