

**ZARZĄDZENIE NR 3/2015
STAROSTY SUWAŁSKIEGO**

z dnia 8 stycznia 2015 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont, polityki rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów w Projekcie "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa"

Na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w związku z podpisaniem aneksu w dniu 08 listopada 2011 roku do umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2007 roku w sprawie współdziałania przy realizacji zadania "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa" zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 34/2012 Starosty Suwałskiego z dnia 28 września 2012 roku dodaje się zapis:

Zespół 3 - „Materiały i towary” dodaje się:

1. Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia:

- 1) wartości materiałów i towarów w drodze
- 2) wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru).

Stosowanie konta 300 nie jest obowiązkowe do rozliczenia wszystkich dostaw i usług występujących w ciągu roku. Na koncie tym należy księgować operacje przede wszystkim, gdy:

- 1) występują różnice ilościowe lub wartościowe uzasadniające reklamację,
- 2) w toku odbioru dostawy stwierdzono szkody, niedobory lub nadwyżki,
- 3) występują na koniec roku wartości dostaw w drodze, robót i usług niefakturowanych oraz zapłacone zaliczki objęte fakturami VAT,
- 4) występuje przyjęcie materiałów i towarów do magazynu bez względu na datę otrzymania faktury,
- 5) otrzymano faktury za zakupione materiały i towary bez względu na datę dostawy.

Na stronie Wn konta 300 ewidencjonuje się faktury dostawców, natomiast na stronie Ma wartość przyjętych dostaw materiałów.

Ewidencję analityczną do konta 300 należy prowadzić w sposób umożliwiający rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych oraz dostaw w drodze.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi, a saldo Ma - stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

2. Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałowych niezależnie od źródeł ich sfinansowania.

Ewidencję zapasów w Starostwie Powiatowym prowadzi się w sposób następujący:

- materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie,
- materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym, odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Przez rzeczywiste ceny zakupu w Starostwie Powiatowym należy rozumieć ceny podane na fakturach, rachunkach lub umowach łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług.

Przy zastosowaniu tej metody ewidencji, Starostwo Powiatowe pozostałość nieużytych materiałów inwentaryzuje na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia). Spisane ilości materiałów wycenia się i wycenione pozostałości zapasów wykazuje się jako saldo Wn konta 310 - "Materiały" i Ma konta 401 - "Zużycie materiałów i energii". W miesiącu styczniu następnego roku obrotowego saldo konta 310 odnosi się odpowiednio w koszty.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zapasu materiałów wynikającą z wyceny materiałów spisanych w czasie inwentaryzacji w powiązaniu z korektą kosztów.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenie stanu zapasów w następnym roku kalendarzowym wobec odpisania w koszty wartości zapasów materiałów z ubiegłego roku.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów. W przypadku wystąpienia w Starostwie Powiatowym nieodpłatnego otrzymania materiałów od innych jednostek, podmiotów gospodarczych, osób fizycznych, dokonywana będzie ewidencja wg osób odpowiedzialnych materialnie - na stronie Wn konta 310 "Materiały" i Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku.

Starosta

Szczepan Oldakowski