

Uchwała Nr 46/126/2018

Zarządu Powiatu w Pisz

z dnia 13 czerwca 2018 r.

w sprawie ustalenia wspólnych zasad rachunkowości

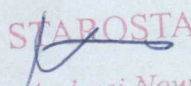
Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (D. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) Zarząd Powiatu w Pisz uchwala co następuje:

§ 1. Wprowadza się wspólne zasady rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Pisz i jednostek organizacyjnych Powiatu Piskiego wskazane w załącznikach 1 - 4 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu i kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu, a w przypadku szkół i placówek oświatowych – kierownikowi Powiatowego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Placówek w Pisz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcie, z tym że § 1 Załącznika Nr 1 obowiązuje od 1 stycznia 2018 r.

§ 4. Uchwała podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

STAROSTA

mgr Andrzej Nowicki

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 46/126//2018
Zarządu Powiatu w Pisz
z dnia 13 czerwca 2018 r.

Wspólne zasady rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Pisz i jednostek organizacyjnych Powiatu Piskiego

§1. Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zasady ich amortyzacji i umarzania.

1. **Środki trwałe** – to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł księguje się na koncie 011 „Środki trwałe” i wprowadza się do ewidencji środków trwałych.

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

2. **Środki trwałe (pozostałe środki trwałe) o okresie używania dłuższym niż rok i wartości jednostkowej powyżej 500 zł i do 10.000 zł** księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i wprowadza do ewidencji pozostałych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania

3. **Środki trwałe (przedmioty)** o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej równej i niższej niż 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przyjęcia do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozabilansowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

4. Drobnny sprzęt bez względu na jego wartość taki jak np. tablice, mapy, drobnny sprzęt kuchenny, kosze na śmieci, materiały tłukące się, drobnny sprzęt gospodarczy do utrzymania higieny i czystości nie podlega ewidencji ani wartościowej ani ilościowej.

Środki trwałe należące do grup 0, 1 i 2 ujmowane są na koncie 011 „Środki trwałe” bez względu na wartość.

5. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

6. **Wartości niematerialne i prawne** – to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie analitycznym 020/1 „pozostałe wartości niematerialne i prawne” i umarza się jednorazowo w pełnej ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie analitycznym 020/2 „wartości niematerialne i prawne” i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.

Licencje na programy komputerowe amortyzuje się przy zastosowaniu stawki rocznej wynoszącej 25 %.

§ 2. Uzyskane zwroty wydatków (dotyczących refundacji z PUP) dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.

Uzyskane zwroty wydatków (dotyczących refundacji z PUP) dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Powiatu w terminach określonych odrębnymi przepisami.

§ 3. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”; w związku z tym nie prowadzone są konta zespołu 5 i 6.

Kierując się zasadą istotności odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

§ 4. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu jeśli wpłynęły do jednostki:

- dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca,
- dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia.

§ 5. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. **Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. **Środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. **Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego** otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

4. **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż cena ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

5. **Należności** – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisów dokonuje się na podstawie informacji dotyczących wyżej wymienionych przypadków potwierdzonych i uzasadnionych przez radcę prawnego prowadzącego postępowanie w tym zakresie.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

6. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

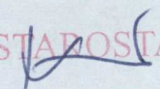
7. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

§ 6. W zakresie rozliczania podatku VAT:

- nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji częściowych w trakcie roku budżetowego są przekazywane jednostkom organizacyjnym powiatu, natomiast na koniec roku środki wynikające z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wykazane w deklaracjach częściowych za grudzień stają się dochodem Powiatu,
- nadpłacony podatek VAT należny, który został przekazany na rachunek podstawowy powiatu na koniec roku jest zwracany jednostkom w styczniu następnego roku,
- saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” powstałe z tytułu nierozliczonego podatku naliczonego jednostki przeksięgowują pod datą 31 grudnia na konto 800 „Fundusz jednostki”.

STAROSTA

mgr Andrzej Nowicki

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 46/126//2018
Zarządu Powiatu w Pisz
z dnia 13 czerwca 2018 r.

Ewidencja zmian stanu środków trwałych oraz zmian w zakresie amortyzacji

L.p.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychód	przemieszczenie*		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie*		

L.p.	Amortyzacja – stan na początek roku obrotowego	Wartość dotychczasowej amortyzacji za rok obrotowy	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychód	przemieszczenie*		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie*		

* przekazanie wewnętrzne, t.j. między jednostkami organizacyjnymi powiatu

STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 46/126//2018
Zarządu Powiatu w Pisz
z dnia 13 czerwca 2018 r.

Ewidencja zmian stanu pozostałych środków trwałych

L.p.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychód	przenieszczenie*		aktualizacja wartości	rozchód	przenieszczenie*		

* przekazanie wewnętrzne, t.j. między jednostkami organizacyjnymi powiatu

STADOSTA
mgr Andrzej Nowicki

Załącznik Nr 4
do Uchwały Nr 46/126//2018
Zarządu Powiatu w Pisz
z dnia 13 czerwca 2018 r.

Ewidencja zmian stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian w zakresie amortyzacji

L.p.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychód	przemieszczenie*		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie*		
Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł											
Wartości niematerialne i prawne poniżej 10.000 zł											

L.p.	Amortyzacja – stan na początek roku obrotowego	Wartość dotyczącej za amortyzacji za rok obrotowy	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychód	przemieszczenie*		aktualizacja wartości	rozcód	przemieszczenie*		
Amortyzacja wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł											

* przekazanie wewnętrzne, t.j. między jednostkami organizacyjnymi powiatu