

UCHWAŁA NR 10 / 27 / 2018
Zarządu Powiatu Skarżyskiego
z dnia 7 marca 2018 roku

w sprawie: jednolitych zasad rachunkowości dla jednostek budżetowych podlegających
Powiatowi Skarżyskiemu

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 z późn.zm.), §7 ust 1, §20 ust 4 rozporządzenia z dnia 13 września 2017r 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) oraz art. 8 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz.395)

uchwala się, co następuje:

§ 1

1. Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu Powiatu przekazuje się:
 - a) według stanu na 10 dzień miesiąca w terminie do 13 dnia danego miesiąca
 - b) według stanu środków na 20 dzień miesiąca w terminie do 23 dnia danego miesiąca.Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej należy przekazać do dnia 6 stycznia roku następującego po roku budżetowym.
2. Dochody budżetowe własne przekazuje się na rachunek budżetu Powiatu najpóźniej do 22 dnia następnego miesiąca.

§ 2

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod data ich zinwentaryzowania
 - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu
 - e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję,
 - f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu

- g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty obejmują wartość poniesionych nakładów a nie rozliczonych na dzień bilansowy.
 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne
 - b) środki dydaktyczne kupowane dla szkół i placówek oświatowych
 - c) odzież i umundurowanie
 - d) meble i dywany
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10.000zł, które finansowane są z wydatków bieżących (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
 5. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
 6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 50 % w stosunku rocznym.
 7. Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 300zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 300,01-1500zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1500,01zł – 10.000zł ujmując się ewidencji bilansowej na koncie 013.

Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, jak:

 - meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.),
 - sprzęt komputerowy, maszyny liczące i piszące, itp.
 8. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
 9. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
 10. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
 11. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany
 12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.000zł

13. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności
14. Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
15. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
16. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
17. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się wg ustawy o rachunkowości
18. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
19. Na dzień bilansowy należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
20. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.
21. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
22. Wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa oraz operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio:
 - 1) po kursie faktycznie zastosowanym (w przypadku kupna waluty - wpłaty na konto waluty kupionej w banku – kurs sprzedaży banku),
 - a) operacji sprzedaży lub kupna walut (w przypadku odsprzedaży waluty kurs kupna banku, w którym jednostka posiada rachunek),
 - b) operacji zapłaty należności lub zobowiązań (kurs sprzedaży lub kupna banku, w którym jednostka posiada rachunek),
 - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej;
 - 2) po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. W przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeśli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1;

Jeżeli możliwości techniczne komórki organizacyjnej nie pozwalają na uzyskanie informacji o kursach średnich NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji, to do wyceny

operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych można zastosować kurs z tabeli z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego tę operację.

23. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu wg kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania (kursu kupna banku).
24. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi w Starostwie Powiatowym oraz na rachunki Powiatowych jednostek organizacyjnych wyceniane jest po kursie historycznym (metodą FIFO) i nie powoduje żadnych różnic kursowych.
25. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO).
26. Jeżeli bank, w którym jednostka posiada rachunek ogłasza notowania dwukrotnie w ciągu dnia to należy stosować kurs popołudniowy.
27. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. Różnice kursowe zarówno dodatnie jak i ujemne oblicza się wyłącznie dla celów bilansowych, a więc po 1 stycznia należy je wyksięgować stosując odwrotny zapis.
28. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansowej, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Dokonywana jest ona w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych zajmujących się współpracą z kontrahentami – dłużnikami.
29. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - a) 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,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) 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,
 - d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności
 - e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakońzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności
30. Dodatkowo odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się wg następujących kryteriów:
 - a) należności przeterminowane do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
 - c) powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

§ 3

W związku z obowiązkiem przekazywania „Informacji dodatkowej” przez jednostki budżetowe i sporządzania łącznego sprawozdania na ich podstawie, jednostki muszą prowadzić ewidencję, która pozwoli na prawidłowe sporządzenie tej informacji. Jednostki

są zobowiązane do wyodrębnienia informacji w zakresie przedstawionym w poniższych tabelach.

Główne składniki aktywów trwałych											
lp	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej			ogółem zwiększenie wartości początkowej	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		

Główne składniki aktywów trwałych - umorzenia								
lp	umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia w trakcie roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	

Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	

Grunty w wieczystym użytkowaniu						
lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
		powierzchnia (m2)				
		wartość (zł)				

§ 4

Zobowiązuje się Kierowników Jednostek do zastosowania przyjętych jednolitych zasad rachunkowości w dokumentacji swojej jednostki.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r.

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu Skarżyskiego**

Jerzy Żmijewski

Członkowie Zarządu

uczestniczący w posiedzeniu:

1. Artur Berus
2. Anna Leżańska
3. Katarzyna Bilska
4. Bogusława Krawczyńska

Uzasadnienie

Rozporządzenie z dnia 13 września 2017r 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 Polski wprowadziło obowiązek sporządzania dodatkowego sprawozdania „Informacja dodatkowa”. W tym celu konieczne jest ujednolicenie pewnych zasad rachunkowości, które funkcjonują w jednostkach budżetowych podległych Powiatowi Skarżyskiemu.