

ZARZĄDZENIE NR 51/2023
STAROSTY POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 3 lipca 2023 r.

w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej Specjalnej w Warczu

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami),

zarządza się, co następuje:

§ 1

w Zarządzeniu nr 118/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej Specjalnej w Warczu, wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 118/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 8.11.2022 r. opis konta 011 otrzymuje brzmienie:

„Konto 011 - Środki trwałe

Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne i zdatne do użytku przeznaczone na potrzeby jednostki. Na koncie tym ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które umarza się i amortyzuje stopniowo metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub określonych przez zarząd. Nie umarza się gruntów. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach,

a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz obrotowy.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

- wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, inwestycji lub otrzymanych nieodpłatnie. Dowodami przychodu środków trwałych są dokumenty OT, PT, protokół zdawczo – odbiorczy, decyzja organu dotycząca nieodpłatnego przekazania środka trwałego, akt darowizny, umowa darowizny oraz akt notarialny,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych oraz protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- zwiększenia wartości początkowej powstałe w wyniku ulepszenia istniejących środków trwałych na podstawie dokumentów OT, PT, protokołu zdawczo – odbiorczego, decyzji organu dotyczącej nieodpłatnego przekazania środka trwałego, aktu darowizny, umowy darowizny oraz aktu notarialnego,

- inne zwiększenia powodujące zwiększenia wartości początkowej,
- zwiększenia z tytułu przychodów środków trwałych stanowiących pomoce dydaktyczne o wartości początkowej powyżej 20 000 zł,
- aktualizację wyceny środków trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się rozchody środków trwałych:

- z tytułu likwidacji na podstawie protokołu likwidacji środka trwałego,
- nieodpłatnego przekazania środka trwałego na podstawie PT, protokołu przekazania zdawczo-odbiorczego, decyzji organu o przekazaniu środka trwałego, aktu darowizny, umowy darowizny oraz aktu notarialnego,
- sprzedaży na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych (księgowych), umów wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- niedoborów na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych oraz protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- aktualizację wyceny środków trwałych.

Ewidencja księgowa obejmuje wszystkie środki trwałe zakupione przez jednostkę, otrzymane w drodze decyzji, darowizny, wytworzone we własnym zakresie. Do środków trwałych można zaliczyć także pomoce dydaktyczne bez względu na wartość, w przypadku jeżeli finansowane są ze środków unijnych i wynika to z wniosku aplikacyjnego.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową (analityczną) według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, wielkość umarzenia i amortyzacji, wielkość netto środków trwałych, oraz osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez SPS. Do ewidencji tej służą odrębne urządzenia informatyczne prowadzone w szkole.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych, konto 011 jest kontem bilansowym.”

2) w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 118/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 8.11.2022 r. opis konta 013 otrzymuje brzmienie:

„Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, w tym pomoce dydaktyczne o wartości do 20 000 zł, oraz bez względu na wartość, w przypadku jeżeli finansowane są ze środków unijnych i wynika to z wniosku aplikacyjnego.

Pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu w 100 %, w chwili oddania do używania, a okres użytkowania jest dłuższy niż rok. Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają wszystkie pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest większa lub równa 10 % minimalnej wartości podstawowego środka trwałego z wyjątkiem mebli, sprzętu komputerowego, drukarek i niszczarek, które ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na ich wartość początkową. Środki trwałe o wartości mniejszej niż 10% a równej lub większej od 100 zł podlegają ewidencji ilościowej i stanowią przedmioty długotrwałego użytkowania.

Na stronie Wn księguje się przyjęcie pozostałych środków trwałych:

- bezpośrednio z zakupu,
- jako pierwsze wyposażenie z inwestycji (w korespondencji z kontem 080), z magazynu (w korespondencji z kontem 310),
- otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek i samorządowych zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072 oraz od innych jednostek i osób w korespondencji z kontem 760,

- z przekwalifikowania podstawowych środków trwałych na podstawie decyzji kierownika jednostki,
- ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych oraz protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchody pozostałych środków trwałych w używaniu:

- z tytułu likwidacji na podstawie sporządzonego protokołu likwidacji środka trwałego,
- nieodpłatnego przekazania środka trwałego na podstawie PT lub protokołu zdawczo odbiorczego,
- sprzedaży na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych (księgowych), umów wraz z protokołem zdawczo odbiorczym,
- niedoborów na podstawie sporządzonych zestawień różnic inwentarzowych oraz protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się z możliwością ustalenia wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania. Konto 013 winno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Konto 013 jest kontem bilansowym.

Ewidencję analityczną prowadzi SPS. Do ewidencji tej służą odrębne urządzenia informatyczne.”

3) w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 118/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 8.11.2022 r. opis konta 014 otrzymuje brzmienie:

„Konto 014 - Zbiory biblioteczne

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie umowy wraz protokołem zdawczo – odbiorczym, w wartościach zapisanych w powyższych dokumentach lub w wartości wycenionej komisyjnie,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych, protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania na podstawie protokołu likwidacji, faktur, rachunków, not obciążeniowych (księgowych), umowy wraz z protokołem zdawczo – odbiorczym, PT,
- niedobory zbiorów bibliotecznych na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych, protokołów weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości lub wartością wykazaną w protokole przekazania.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 jest prowadzona w SPS i umożliwia ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym | w odrębnych przepisach. Prowadzi także ewidencję wpływów i ubytków oraz innych rozchodów.

Za prawidłowość ewidencji szczegółowej zbiorów bibliotecznych odpowiada Dyrektor SPS. Konto 014 winno wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych. Konto 014 jest kontem bilansowym.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Marian Cichon