

ZARZĄDZENIE Nr 59/2021
STAROSTY MYŚLIBORSKIEGO
z dnia 23 listopada 2021 roku

**zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości
w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

§1. W załączniku do Zarządzenia Nr 45/2018 Starosty Myśliborskiego z dnia 18 lipca 2018 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu wprowadza się następujące zmiany:

1) w dziale II METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO pkt 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów otrzymuje brzmienie:

”Aktywa i pasywa jednostki wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisów szczególnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wprowadza się do ewidencji:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania nieodpłatnie – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a przy jej braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w drodze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy, a przy ich braku według wartości godziwej.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane w warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą może odzwierciedlać cena sprzedaży pochodząca z rynku.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne o wartości wyższej niż wartość ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – 10.000,00 zł – podlegają umorzeniu (amortyzacji) metodą liniową raz w roku na dzień 31 grudnia z zastosowaniem stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania do chwili zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku zbycia, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub darowizny środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się na dzień zaistnienia tych zdarzeń.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i jednocześnie wartości powyżej 1.000,00 zł w odniesieniu do Zarządzenia Nr 44/2018 w sprawie wprowadzenia instrukcji

gospodarowania składnikami majątkowymi w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosując jednorazowe umorzenie w 100 % w miesiącu oddania ich do użytkowania w pełnej wartości jako zużyte, w ciężar kosztów bieżącej działalności. Przedmioty te podlegają inwentaryzacji, ewidencjonowane są komputerowo w programie do ewidencji środków trwałych ŚWISTAK.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł stanowią wyposażenie stanowisk pracy oraz pomieszczeń, objęte są wyłącznie ewidencją ilościową przez Naczelników Wydziałów i spisywane są w koszty bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu. Nie podlegają inwentaryzacji oraz nie są znakowane.

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w Wydziale Finansowym w programie ŚWISTAK za pomocą którego na koniec roku budżetowego nalicza się umorzenie (amortyzację) zaewidencjonowanych środków trwałych.

Szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa mienia Skarbu Państwa prowadzona jest pozabilansowo w Wydziale GKN.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia istniejącego już środka trwałego. Wszystkie nakłady poniesione w związku z budową, montażem lub ulepszeniem środka trwałego składają się na jego wartość początkową w dniu przyjęcia do użytkowania.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności takie koszty jak: dokumentacja projektowa, przygotowanie terenu pod budowę, usługi geodezyjne, nadzór autorski i inwestorski i inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartości zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Długoterminowe aktywa finansowe - udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Składniki takiego mienia ujmowane są według wartości wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu. Rozchodowane są według wartości określonej w decyzji lub umowie o przekazaniu innym podmiotom, przyjęciu do środków trwałych jednostki bądź likwidacji składników mienia.

Materiały (zapasy) wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu. Zakupione materiały biurowe, paliwo, tablice rejestracyjne i druki komunikacyjne, dzienniki budowy odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu i przyjmuje za zużyte w momencie ich wydania. Wydział Organizacji i Spraw Społecznych prowadzi ewidencję przychodów i rozchodów materiałów biurowych. Ewidencję w zakresie tablic rejestracyjnych i druków komunikacyjnych prowadzi Wydział Komunikacji a dzienników budowy Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska. Niezużyte materiały, paliwo, tablice, druki i dzienniki budowy zaewidencjonowane na koncie 401, nie będą inwentaryzowane na koniec roku i nie będą aktywowane na koncie 310 „Materiały”, gdyż ich wartości nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki, ponieważ stany na koniec każdego roku są zbliżone.

Piasek, sól, emulsje, żużel itp. odpisuje się w koszty na dzień zakupu i przyjmuje się za zużyte w chwili wydania osobom odpowiedzialnym, które prowadzą ewidencję ilościową tych materiałów. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 - „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności. Odpadki użytkowe uzyskane podczas prac modernizacyjno – remontowych ewidencjonują ilościowo osoby odpowiedzialne.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art.35b ustawy o rachunkowości. Do należności wątpliwych w Starostwie Powiatowym zalicza się:

- a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- b) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonych postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według okresu zalegania należności (należności, których okres zalegania przypada powyżej 12 miesięcy – wysokość odpisu aktualizującego należności wynosi 100%).

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.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m. in . weksle o terminie

wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny rynkowej, w cenie nabycia lub rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa, skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności, wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Nie podlegają rozliczeniu na koncie 640 koszty dotyczące zakupów i usług (np.: prenumerata, ubezpieczenia, aktualizacja oprogramowania), które są cykliczne i będą ponoszone co roku w przybliżonej wartości. Zdarzenia te ewidencjonowane są w koszty w miesiącu, w którym dokonano zakupu. Uproszczenia te nie mają istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ponieważ koszty poniesione są każdorazowo w porównywalnej wysokości.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

- 2) w dziale III SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH w pkt 2 do konta 405 dodaje się paragraf klasyfikacji budżetowej „471”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu i Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2021 roku.

STAROSTA MYŚLIBORSKI

ANDRZEJ POTYRA