

Załącznik nr 1

do uchwały nr 891/21/2025

Zarządu Powiatu w Kielcach

z dnia 12 marca 2025 r.

**Szczególnych zasad rachunkowości dla ewidencji zdarzeń gospodarczych
w jednostkach budżetowych Powiatu Kieleckiego**

W celu zapewnienia stosowania jednolitych zasad szczególnych rachunkowości dla ewidencji zdarzeń gospodarczych w jednostkach budżetowych powiatu należy przyjąć niżej wymienione szczególne zasady rachunkowości:

1. aktywa i pasywa wycenia się w sposób przyjęty w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy według następujących zasad:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według cen nabycia,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,
 - przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - b) 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,
 - c) udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
 - d) udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. w wysokości niespłaconego kapitału powiększonego o odsetki, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych,
 - e) należności - na dzień powstania według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych,

- f) środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
 - g) składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec każdego kwartału
 - h) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen zakupu,
 - i) wartość mienia po zlikwidowanej jednostce – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego podmiotu,
 - j) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,
 - k) zobowiązania finansowe wycenia się na dzień powstania według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami,
 - l) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
2. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość, umarzane są:
- a) książki i zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) dywany,
 - e) inwentarz żywy,
3. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej bądź równej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
4. środki trwałe o wartości mniejszej bądź równej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, i okresie używania dłuższym niż rok, finansowane ze środków obrotowych ujmowane są na koncie 013 w miesiącu przekazania do używania za wyjątkiem pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500 zł, które z uwagi na próg istotności ujmowane są w ewidencji ilościowej, za wyjątkiem mebli, sprzętu komputerowego (monitory, jednostki centralne, laptopy, drukarki, skanery), niszczonek.
5. nakłady poniesione na ulepszenie środków trwałych jednorazowo poniżej kwoty 10 000 zł nie zwiększają wartości środka trwałego lecz odnoszone są bezpośrednio w koszty bieżącej działalności,
6. umorzenie i amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jest

dokonywane jednorazowo za okres całego roku,

7. środki trwałe amortyzowane są metodą liniową tzw. metodą równomiernych odpisów,
8. środki trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym:
 - a) budynki i lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość przy zastosowaniu stawki 1,5%,
 - b) wartości niematerialne i prawne według stawki 25%,
 - c) prawo wieczystego użytkowania gruntu przy zastosowaniu stawki 5%
9. ewidencję i rozliczenie kosztów działalności podstawowej ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
10. jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, adaptacji i modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację jednorazowo przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania,
11. zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonane wydatki,
12. zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego wynikający z rozliczeń w roku budżetowym traktowany jest jako zmniejszenie wydatków budżetowych,
13. zkładowy plan kont należy uzupełnić o konta bilansowe i pozabilansowe, które umożliwią prowadzenie ewidencji w sposób pozwalający rzetelnie przygotować informację dodatkową do sprawozdania finansowego, w tym między innymi:
 - a) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:
 - gruntów użytkowanych wieczyście,
 - gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowane wieczyste innym podmiotom,
 - b) dla rezerw analityka winna uwzględniać podział rezerw według celu ich utworzenia,
 - c) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze można utworzyć konta analityczne po paragrafie 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - d) dla wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych o podobnym charakterze wprowadzić konto pozabilansowe,

- e) otrzymanych gwarancji i poręczeń – konto pozabilansowe,
- f) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe – konto pozabilansowe.


STAROSTA
Tomasz Plesien