

**UCHWAŁA NR 380/2018**  
**ZARZĄDU POWIATU W KOSZALINIE**

z dnia 28 marca 2018 r.

**w sprawie ustalenia ogólnych zasad rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego**

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868, z póź. zm.) **uchwala się co następuje:**

**§ 1.** Ustala się ogólne zasady rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego do określenia zasad (polityki rachunkowości) w oparciu w zawarte w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały zasady oraz obowiązujące przepisy prawne.

**§ 3.** Ustala się wzór informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 4.** Przepisy uchwały mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2018.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

STAROSTA

**Marian Hermanowicz**

**Ogólne zasady rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego**

Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki przy zachowaniu zasady ostrożności.

**Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości powinna zawierać rozwiązania dotyczące m.in.**

1. Wyboru roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (*rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące*);
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjdę zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w i organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania , wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich zabezpieczania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji
4. Systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, z w tym dowodów księgowych.
5. Dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości ustala kierownik jednostki.

Przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art.40) określają, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w tej ustawie. Plany kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny uwzględniać następujące zasady:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów i wydatków – także zaangażowanie środków;

- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
  - wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.
6. Przed sporządzeniem bilansu wszystkie jednostki organizacyjne zobowiązane są do ustalenia wyniku finansowego. Zasady ustalenia wyniku finansowego winny wynikać z przepisów wprowadzonych przez kierownika jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  7. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych począwszy do 2018 roku jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:
    - 1) Bilansu
    - 2) Rachunku zysków i strat(wariant porównawczy)
    - 3) Zestawienia zmian w funduszu
    - 4) Informacji dodatkowej – zawierającej informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia). Wzór informacji dla jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego stanowi załącznik Nr 2 do uchwały.
  8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzujących dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
  9. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji jednostki stosują zasady określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.) - **od 01.01.2018 roku limit od którego możliwa jest jednorazowa amortyzacji bądź bezpośrednie zaliczenie w koszty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi kwotę do 10 tys. zł. Przedmiotowy limit wydatków został podwyższony z 3,5 tys. zł do 10 tys. zł.** Zwiększony limit objął wydatki na nabycie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, na wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, jak również na ulepszenie środków trwałych, o którym mowa w art. 22g ust. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i w art. 16g ust. 13 o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wydatki na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację. Zgodnie z przepisem przejściowym (art. 11 ustawy nowelizującej), **nowy limit w wysokości 10 tys. zł ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r. W związku z powyższym, w przypadku ulepszenia po dniu 31 grudnia 2017 r. środków trwałych przyjętych do używania przed dniem 1 stycznia 2018 r. zastosowanie znajduje dotychczasowy limit w wysokości 3,5 tys. zł. Nowy, wyższy limit w wysokości 10 tys. zł obejmuje ulepszenia środków trwałych przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.**
  10. Kierownik jednostki uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu metod prowadzenia ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup składników
  11. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 1 000,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nie przekraczającej

kwoty 1 000,00 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

12. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania
13. W polityce rachunkowości jednostki należy określić okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Przyjmuje się, że w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego **okres ten wynosi 24 miesiące.**
14. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy
15. Kierownicy jednostek przekazują sprawozdania finansowe do Zarządu Powiatu w terminie do 31 marca następnego roku.
16. Jednostki organizacyjne Powiatu Koszalińskiego mają obowiązek umieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o miejscu publikacji sprawozdań finansowych tej jednostki tj. BIP Powiatu Koszalińskiego.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 380/2018  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 marca 2018 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do nowego rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej, informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:

- 1) "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- 2) "Dodatkowe informacje i objaśnienia", stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazywanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (tzn. w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu).

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## **Uzasadnienie**

### **do uchwały Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie ustalenia ogólnych zasad rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego**

Celem niniejszej uchwały jest uporządkowanie i ujednoczenie zasad rachunkowości obowiązujących w jednostkach organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązuje nowe Rozporządzenie 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Sprawozdania finansowe sporządzane na jego podstawie przez jednostki organizacyjne wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Koszalińskiego, stąd niezwykle istotne jest aby były sporządzone na podstawie jednolitych zasad.