

Zarządzenie Nr 11/2017/2018
Dyrektora Zespołu Poradni Psychologiczno –
Pedagogicznych w Częstochowie
z dnia 29.06.2018r.

w sprawie: wprowadzenia aneksu do „Polityki Rachunkowości” w Zespole Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650 z późn.zm.), 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.), Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175 z późn.zm.), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109 z późn.zm.), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lipca 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1421 z późn.zm.), Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017 poz. 2203 z późn.zm.).

I. Na podstawie powyższych przepisów w Polityce Rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W punkcie *I. Zasady ogólne* wprowadza się:

1.1 w podpunkcie *Okres sprawozdawczy*

w pozycji: ***Za okresy roczne sporządza się sprawozdania:***

usuwa się treść: „*sprawozdanie Rb -WSa - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesione przez jednostki sektora finansów publicznych”

1.2 podpunkt *Zasady dokonywania odpisów umorzeniowych amortyzacyjnych* otrzymuje nowe brzmienie:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (amortyzuje) w kwocie równej cenie nabycia:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które jednostka zalicza do środków trwałych niskocennych, dla których odpisy amortyzacyjne

są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji metoda liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatku dochodowego od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały, wartość niematerialną i prawną do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.

Jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu, natomiast jeżeli rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych za inne okresy niż okresy miesięczne – jednorazowo za dany okres.

2. W punkcie VI. INSTRUKCJA w sprawie gospodarki aktywami trwałymi oraz rzeczowymi aktywami obrotowymi

w § 3 *Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu* dotychczasową treść zastępuje się treścią:

Do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu zalicza się stopniowo zużywające się rzeczowe składniki majątkowe, których okres użytkowania nie jest krótszy od 1 roku, a cena zakupu lub koszt wytworzenia znajduje się w przedziale kwot od 501 złotych do 10.000 złotych .

Dla powyższych środków należy prowadzić ewidencję ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej. Zapisów w w/w ewidencji po stronie przychodów należy dokonywać na podstawie rachunków (faktur) oraz innych dowodów przychodowych nadając przedmiotom kolejny numer wynikający z ewidencji. Środki podlegają całociowemu umorzeniu w momencie przekazania do użytkowania. Księga inwentarzowa prowadzona jest przez pracowników wyznaczonych przez dyrektora.

Książki i inne zbiory biblioteczne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. W miesiącu przyjęcia do użytkowania zostają spisane w koszty i umorzone.

Pozostałe środki trwałe niskocenne:

- w cenie zakupu od 101 złotych do 500 złotych podlegają ewidencji ilościowej (zeszyt) w momencie przekazania do użytkowania w poszczególnych gabinetach/pokojach. Data wprowadzenia w ewidencję ilościową jest jednoznaczna z data zaliczenia w koszty.

- w cenie zakupu do 100 złotych zalicza się w koszty w momencie przekazania do użytkowania i nie podlega ewidencji ilościowo-wartościowej ani ewidencji ilościowej.

3. W punkcie **II. Zakładowy plan kont** wprowadza się zmiany:

3.1 Konto 820 – „*Rozliczenie wyniku finansowego*” otrzymuje brzmienie:

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

3.2 Dodaje się konto 870 – „*Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy*” o brzmieniu:

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

4. Punkt **VIII** otrzymuje nazwę **Centralizacja podatku VAT**, treść punktu pozostaje bez zmian.

5. Punkt **VII. Zasady wyodrębniania wydatków ponoszonych na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży** otrzymuje brzmienie:

Wyodrębnianie wydatków związanych z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży dotyczy wyłącznie wydatków bezpośrednio związanych z realizacją zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach i przepisów o finansowaniu zadań oświatowych.

Wyodrębnione wydatki ewidencjonuje się odpowiednio w rozdziałach obowiązującej klasyfikacji budżetowej według poniższych zasad:

1) dla każdego nauczyciela Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych należy zaprowadzić ewidencję godzin zajęć terapeutycznych, warsztatowych, innych zajęć specjalistycznych z uczniem lub na rzecz ucznia. Na podstawie powyższej ewidencji należy obliczyć wynagrodzenie z pochodnymi nauczycieli, odpis na ZFŚS i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń według wskaźnika

proporcjonalności, tj. liczby przepracowanych godzin z uczniem lub na rzecz tego ucznia do liczby godzin pracy nauczyciela wynikającej z angażu nauczyciela;

2) wydatki osobowe z pochodnymi, odpis na ZFŚS i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń dyrektora i wicedyrektorów z tytułu pełnienia funkcji kierowniczej, wszystkich pozostałych pracowników Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, wynagrodzenia bezosobowe oraz wydatki rzeczowe ponoszone wyłącznie w związku z realizacją zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniu należy ewidencjonować stosując współczynnik proporcjonalności: liczba wszystkich godzin zajęć prowadzonych z uczniem lub na rzecz ucznia, który posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do liczby godzin wszystkich zajęć statutowych Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych;

3) wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi i jednorazowy dodatek uzupełniający z pochodnymi nauczycieli należy wyliczyć wskaźnikiem proporcjonalności: wynagrodzenie z tytułu pracy z uczniem lub na rzecz ucznia, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do wynagrodzenia ogółem otrzymanego w poprzednim roku;

4) wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi i jednorazowy dodatek uzupełniający z pochodnymi dyrektora i wicedyrektorów z tytułu pełnienia funkcji kierowniczej, wszystkich pracowników niepedagogicznych Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych należy wyliczyć na podstawie wynagrodzenia za poprzedni rok i rozliczyć wskaźnikiem proporcjonalności: liczba wszystkich godzin zajęć prowadzonych z uczniem lub na rzecz ucznia, który posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego do liczby godzin wszystkich zajęć statutowych Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w poprzednim roku;

5) wydatki ponoszone na doskonalenie zawodowe nauczycieli dotyczące tematyki kształcenia specjalnego;

6) odpis na ZFŚS wszystkich pracowników, którzy przejdą na świadczenie emerytalne lub rentowe zaangażowanych w realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w części wynikającej z zakresu przydzielonych zadań z uczniem, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;

6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 roku.

(-) Rafał Dziwis Dyrektor
Zespołu Poradni Psychologiczno-
Pedagogicznych w Częstochowie