

Zarządzenie nr 120/2023
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 17 lutego 2023 r.

w sprawie wprowadzenia ujednoczonych określonych zasad rachunkowości w zakresie gospodarki majątkiem trwałym w jednostkach oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120), § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a rozporządzenia 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 2020 r. poz. 342), uchwały Nr V/56/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie organizacji wspólnej przez Urząd Miasta Kalisza jednostek oświatowych Miasta Kalisza (z późn. zm.) w związku z zarządzeniem Nr 762/2022 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 25 listopada 2022 r. w sprawie określenia zasad wspólnej obsługi przez Urząd Miasta Kalisza jednostek oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz, wdrożenia Instrukcji zarządzania systemem Majątek Web Premium oraz powołania Zespołu zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się ujednoczone określone zasady rachunkowości w zakresie gospodarki majątkiem trwałym w jednostkach oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Kalisza i kierownikom jednostek oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Ujednolicone określone zasady rachunkowości w zakresie gospodarki majątkiem trwałym w jednostkach oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz

§ 1

Podstawowe wartości niematerialne i prawne, tj. o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych, służących procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych) finansowane są ze środków na inwestycje i podlegają stopniowemu umarzaniu metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na stronie Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z Wn konta 400 „Amortyzacja”, jednorazowo za okres całego roku, na koniec danego roku obrotowego.

§ 2

Pozostałe wartości niematerialne i prawne, tj. o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość) finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do użytkowania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

§ 3

1. Podstawowe środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:

- 1) bez względu na wartość, które obejmują grunty,
- 2) o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które obejmują w szczególności budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

2. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

3. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na stronie Ma konta 071 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z Wn konta 400 „Amortyzacja”, jednorazowo za okres całego roku, na koniec danego roku obrotowego.

§ 4

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia 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, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) i obejmują:

1) środki trwałe bez względu na wartość początkową, takie jak: środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany,

2) środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Pozostałe środki trwałe, o których mowa w § 4 ust. 1, o wartości powyżej 3.000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”.

3. Pozostałe środki trwałe, o których mowa w § 4 ust. 1, o wartości równej lub niższej od 3.000 zł (z wyjątkiem drobnych przedmiotów traktowanych jako materiały oraz artykułów przeznaczonych do bezpośredniego zużycia, tj. takich jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze, długopisy, żarówki, itp.) ujmuje się w pozabilansowej ewidencji ilościowej na koncie 092 – „Niskocenne pozostałe środki trwałe” i spisuje w koszty w miesiącu wydania do użytkowania.

§ 5

Opis konta oraz wykaz typowych księgowania na koncie pozabilansowym 092 – „Niskocenne pozostałe środki trwałe”.

Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ilości pozostałych środków trwałych o wartości równej lub niższej od 3.000 zł wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które spisuje się w koszty w miesiącu wydania do użytkowania.

N stronie Wn konta 092 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu niskocennych pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się w szczególności:

- 1) niskocenne pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki niskocennych pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie niskocennych pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 092 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie niskocennych pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory niskocennych pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 092 w postaci kart ilościowych niskocennych pozostałych środków trwałych umożliwi ustalenie:

- 1) ilości niskocennych pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- 2) datę przyjęcia niskocennych pozostałych środków trwałych,
- 3) miejsc używania niskocennych pozostałych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 092 „Niskocenne pozostałe środki trwałe”

L.p.	Treść operacji
1	Zwiększenie niskocennych pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu
2	Niskocenne pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji
3	Nadwyżki niskocennych pozostałych środków trwałych w używaniu
4	Nieodpłatne otrzymanie niskocennych pozostałych środków trwałych

Typowe zapisy strony Ma konta 092 „Niskocenne pozostałe środki trwałe”

L.p.	Treść operacji
1	Zmniejszenie niskocennych pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu
2	Wycofanie niskocennych pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej
3	Ujawnione niedobory niskocennych pozostałych środków trwałych w używaniu

§ 6

W jednostkach oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz, szczegółowa ewidencja składników majątku, takich jak: wartości niematerialne i prawne (ujmowane na koncie 020), środki trwałe (ujmowane na koncie 011) oraz pozostałe środki trwałe (ujmowane na koncie 013 – ewidencja ilościowo-wartościowa lub 092 – ewidencja ilościowa) prowadzona jest w programie „Majątek Web Premium” firmy Wolters Kluwer Spółka z o.o. (wersja online).

§ 7

Poszczególne składniki majątku w ewidencji analitycznej, o której mowa w § 6, przypisywane są do grup składników majątkowych, takich jak:

Grupa składników majątkowych	Nazwa skrócona grupy	Uszczegółowienie grupy
Środki trwałe, pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych)		
UMK - Grunty	UMK-GR	
UMK - Budynki	UMK-BUD	
UMK - Budowle	UMK-BDL	m.in. ogrodzenie
UMK - Obiekty małej architektury	UMK-ARCH	m.in. plac zabaw
UMK - Pojazdy	UMK-POJ	
UMK - Urządzenia klimatyzacyjne i wentylacyjne	UMK-KLI	w tym: wentylatory
UMK - Sprzęt elektroniki użytkowej (RTV)	UMK-RTV	m.in. telewizory, odtwarzacze DVD, magnetofony, radioodbiorniki, aparaty fotograficzne
UMK - Komputery	UMK-KOM	m.in. zestawy komputerowe, laptopy, notebooki, tablety
UMK - Sprzęt gospodarstwa domowego (AGD)	UMK-AGD	m.in. pralki, czajniki
UMK – Meble – krzesła	UMK-MEB/KR	w tym: fotele, ławki
UMK – Meble - biurka	UMK-MEB/BI	w tym: stoły, stoliki
UMK – Meble - szafy	UMK-MEB/SZ	w tym: szafki, regały
UMK – Meble - pozostałe	UMK-MEB/PO	
UMK - Wyposażenie biurowe	UMK-BIUR	m.in. aparaty telefoniczne, niszczarki, kalkulatory, kserokopiarki, sejfy, drukarki, skanery, urządzenia wielofunkcyjne
UMK - Wyposażenie gospodarcze i porządkowe (poza AGD)	UMK -GOPORZ	m. in. wiertarki, kosiarki, nożyce do żywopłotu, drabiny, wózki/zestawy sprzątające
UMK - Wyposażenie kuchni (poza AGD)	UMK-KUCH	
UMK - Wyposażenie użytkowo-dekoracyjne	UMK-DEK	w tym: lustra, dywany, wykładziny, firany, zasłony, rolety, oświetlenie, zegary, różne artykuły dekoracyjne
UMK - Sprzęt medyczny	UMK-MED	
UMK - Wyposażenie pościelowe i odzież	UMK-POŚ	w tym: poduszki, kołdry, umundurowanie
UMK - Urządzenia zabawowe/zabawki	UMK-ZAB	
UMK - Pozostały sprzęt i urządzenia elektroniczne	UMK-ELPOZ	m.in. monitoring, sprzęt nagłośnieniowy
UMK - Pozostały sprzęt i urządzenia techniczne	UMK-TECHPO	m.in. instalacja fotowoltaiczna
UMK - Pozostały inwentarz	UMK-INWPO	
Pozostałe środki trwałe - pomoce dydaktyczne		
UMK - Pomoce dydaktyczne – pojazdy	UMK-PD/POJ	

UMK - Pomoce dydaktyczne – sprzęt komputerowy – komputery	UMK-PD/KOM	m.in. zestawy komputerowe, laptopy, notebooki, tablety
UMK - Pomoce dydaktyczne – pozostały sprzęt komputerowy	UMK-PD/KOP	m.in. drukarki, skanery, urządzenia wielofunkcyjne
UMK - Pomoce dydaktyczne – urządzenia interaktywne	UMK-PD/INT	w tym: monitory interaktywne, tablice interaktywne, projektory
UMK - Pomoce dydaktyczne – plastyka, technika	UMK-PD/PLT	
UMK - Pomoce dydaktyczne – muzyka	UMK-PD/MUZ	nie dotyczy państwowej szkoły muzycznej
UMK - Pomoce dydaktyczne – wychowanie fizyczne	UMK-PD/WF	
UMK - Pomoce dydaktyczne – chemia, biologia	UMK-PD/CHB	
UMK - Pomoce dydaktyczne – historia, geografia	UMK-PD/HIG	
UMK - Pomoce dydaktyczne – matematyka, fizyka	UMK-PD/MAF	
UMK – Pomoce dydaktyczne – wychowanie przedszkolne	UMK-PD/PRZ	
UMK – Pomoce dydaktyczne – nauczanie początkowe	UMK-PD/POC	
UMK - Pomoce dydaktyczne – przedmioty językowe	UMK-PD/JĘZ	
UMK - Pomoce dydaktyczne – przedmioty gastronomiczne	UMK-PD/GAS	
UMK - Pomoce dydaktyczne – fryzjerstwo, kosmetologia	UMK-PD/FRK	
UMK - Pomoce dydaktyczne – przedmioty techniczne, elektroniczne	UMK-PD/T-E	
UMK - Pomoce dydaktyczne – budowa fortepianów i pianin	UMK-PD/BUF	
UMK - Pomoce dydaktyczne – logistyka	UMK-PD/LOG	
UMK - Pomoce dydaktyczne – motoryzacja	UMK-PD/MOT	
UMK – Pomoce dydaktyczne - geodezja	UMK-PD/GEO	
UMK – Pomoce dydaktyczne - budownictwo	UMK-PD/BUD	
UMK – Pomoce dydaktyczne – przedmioty elektryczne	UMK-PD/ELE	
UMK – Pomoce dydaktyczne (SOSW) – przysposobienie do pracy	UMK-PD/PDP	dotyczy specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego
UMK - Pomoce dydaktyczne – ślusarstwo, hotelarstwo	UMK-PD/ŚLH	
UMK - Pomoce dydaktyczne – rehabilitacja	UMK-PD/REH	
UMK - Pomoce dydaktyczne – pozostałe	UMK-PD/POZ	
UMK - Pomoce dydaktyczne – przedmioty artystyczne	UMK-PD/ART	
UMK -Pomoce dydaktyczne (PPP)– narzędzia diagnostyczne	UMK-PD/NDI	dotyczy poradni psychologiczno-pedagogicznej
UMK - Pomoce dydaktyczne (PPP)– sprzęt diagnostyczny	UMK-PD/SDI	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) - fortepiany i pianina	UMK -PD/FOR	dotyczy państwowej szkoły muzycznej;
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) - instrumenty smyczkowe	UMK -PD/SMY	w tym: akcesoria muzyczne
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – akordeony	UMK-PD/AKO	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – gitary	UMK-PD/GIT	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM)– instrumenty dęte blaszane	UMK- PD/DBL	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – instrumenty dęte drewniane	UMK-PD/DDR	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – instrumenty perkusyjne	UMK-PD/PER	

UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – organy, keybordy	UMK- PD/ORG	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – instrumenty dziecięce	UMK-PD/IDZ	
UMK - Pomoce dydaktyczne (PSM) – pozostałe instrumenty muzyczne	UMK-PD/MUP	
Wartości niematerialne i prawne		
UMK - Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo) – pomoce dydaktyczne	UMK-WNJ/PD	
UMK - Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo) – pozostałe	UMK-WNJ/PO	
UMK – Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)	UMK-WNSTO	

§ 8

Numer inwentarzowy składnika majątku tworzy się z:

- 1) skrótu jednostki oświatowej,
- 2) oznaczenia rodzaju ewidencji: ST – dla środków trwałych , PST – dla pozostałych środków trwałych (ewidencji ilościowo-wartościowej), IL – dla pozostałych środków trwałych (ewidencji ilościowej), WNiP – dla wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) kolejnego numeru inwentarzowego.

§ 9

1. W przypadku zakupu środków trwałych/pozostałych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych opis dokumentu zakupu zawiera numer dokumentu przyjęcia środka trwałego/pozostałego środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej OT i datę jego wystawienia lub informację, że nie podlega ewidencji środków trwałych/pozostałych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych.
2. Dokument przyjęcia środka trwałego/pozostałego środka trwałego OT zawiera informację o numerze fabrycznym/seryjnym środka trwałego/pozostałego środka trwałego (w tym jego elementów składowych), jeżeli taki numer został nadany przez producenta.
3. Dokument przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej OT zawiera informację o numerze licencji wartości niematerialnej i prawnej.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski