**Zarządzenie nr 18/2018**

**Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie**

**z dnia 22 maja 2018 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie**

**Na podstawie:**

1. Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.).
2. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.).
3. Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r.- Prawo Oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.)

**zarządza się co następuje:**

**§ 1**

W związku ze zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych, wprowadza się następujące zmiany do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 04/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.:

1. **W załączniku nr 1 do Zarządzenia „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”:**

**a ) w Rozdziale V - Zasady i terminy inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów- pkt. 7 otrzymuje nowe brzmienie:**

„7. **Pozostałe środki trwałe** o wartości równej i przekraczającej 1 000 zł, do 100 % dolnej granicy wartości środka trwałego (9 999,00), określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej (ilościowo-wartościowej. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100 % w dacie przyjęcia do używania, (data zapłaty faktury) i odpisane w koszty poprzez księgowanie na kontach 401 i 072. Stan wartościowy pozostałych środków trwałych odzwierciedla konto 013. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych przez każdą jednostkę indywidualnie, komputerowo lub ręcznie. Inwentaryzację tych środków trwałych przeprowadza się **co cztery lata**, gdyż znajdują się one w budynkach zamkniętych i zabezpieczonych urządzeniami alarmowymi (strzeżonych).”

**b) w Rozdziale V- Zasady i terminy inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów- pkt. 9 otrzymuje nowe brzmienie:**

„ 9. **Wartości niematerialne i prawne** (np. oprogramowanie komputerowe) ewidencjonowane są na koncie 020-Wartości niematerialne i prawne (równe i powyżej 10 000,00) oraz 021 ( wartość poniżej 10 000,00), podlegają ewidencji na zasadach, jak środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Przyjmuje się stawkę umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.”

**c) po Rozdziale VI dodaje się Rozdział VII w brzmieniu:**

**„Rozdział VII Rozliczanie zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki**

1. Wprowadza się ustalenia dotyczące rozliczania w księgach rachunkowych wydatków (rozdział 80150, 80149) związanych z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w zakresie wydatków na:

* wynagrodzenia,
* pochodne od wynagrodzeń
* wydatki rzeczowe i usługi.

1. Zapisu na kontach księgowych dokonuje się **raz w miesiącu**, na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych jednostki. Wydatki klasyfikowane są na podstawie faktur lub rachunków zatwierdzonych przez osoby upoważnione do kontroli merytorycznej w poszczególnych placówkach oświatowych obsługiwanych przez COPO.

Podstawą do zaksięgowania wydatków płacowych jest zestawienie kosztów zatwierdzonych przez pracowników odpowiedzialnych za naliczanie płac.

Do rozliczenia wydatków należy zastosować udział dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki metod pracy w stosunku do pozostałych uczniów szkoły według wzoru:

**W = ilość dzieci niepełnosprawnych : ilość dzieci w szkole x kwota wydatku**

Koszty wynagrodzeń związane z nauką w klasach integracyjnych rozlicza się w całości.”

1. **W załączniku nr 2 do Zarządzenia – „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego” w Rozdziale I ostatnie zdanie w pkt. 1, ppkt a**) **otrzymuje nowe brzmienie:**

„Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe niż **10 000,00 zł,** wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.”

1. **W załączniku nr 3 do Zarządzenia - „Zakładowy Plan Kont, zasady funkcjonowania kont”:**

**a) w tabeli -Wykaz kont księgi głównej dla jednostek budżetowych - Konta bilansowe, pozycja pod numerem konta 013 i 021 otrzymuje nowe brzmienie:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***013*** |  | ***Pozostałe środki trwałe*** | *Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia* | ***Wartość:***  ***od 1 000,00***  ***do 9 999,00*** |
| ***021*** |  | ***Wartości niematerialne i prawne*** | *Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia* | ***Wartość:***  ***od 1 000,00***  ***do 9 999,00*** |

**b) w opisie kont oraz przyjętych zasadach klasyfikacji operacji gospodarczych – konta bilansowe -Konto 013- „Pozostałe środki trwałe”, otrzymuje nowe brzmienie:**

**„Konto 013- „Pozostałe środki trwałe”**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

* *środki trwałe o wartości jednostkowej od* ***1 000,00 zł*** *do* ***9 999,00 z****ł*
* *pomoce dydaktyczne o wartości jednostkowej od* ***1 000,00 zł*** *do* ***9 999,00 zł****.*

*Na stronie WN konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej w szczególności:*

* *pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakup lub inwestycji (MA 130, 201)*
* *ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (MA 072)*
* *nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych (MA 760, WN 401/MA 072).*

*Na stronie MA konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej a w szczególności:*

* *wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia (WN 072),*
* *ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu (WN 240 i*

*WN 072/MA240)*

* *nieodpłatne przekazanie (WN 072).*

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki *(z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje)*.

Na koncie 013 nie ujmuje się przedmiotów o wartości do 1 000 zł wydanych do użytkowania, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej i znajdują się w obiektach strzeżonych, co jest wystarczające dla zabezpieczenia majątku jednostki.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072.”

**c) w opisie kont oraz przyjętych zasadach klasyfikacji operacji gospodarczych – konta bilansowe *„Konto 021- „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”,* otrzymuje nowe brzmienie:**

**„Konto 021- „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

Konto służy do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok i wartości do **9 999,00** zł.

Na stronie WN konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a w szczególności:

* pozostałe wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (MA130, 201, 080);
* nieodpłatne otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (MA 760

i WN 401/MA 072),

Na stronie MA konta 021 ujmuje się w szczególności:

* wycofanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z używania w skutek likwidacji (WN 072),
* nieodpłatne przekazanie (WN 072).

Konto 021 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.”

**§ 2**

Traci moc Zarządzenie nr 17/2018 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie z dnia 3 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 2 stycznia 2018 r.

*Dyrektor*

*Centrum Obsługi Placówek Oświatowych w Chełmnie*

*Magdalena Ludwikowska*