

# Ustawa o rachunkowości w jsfp

Prowadzący: dr Gyöngyvér Takáts

JSFP prowadzą rachunkowość według przepisów:

- ustawy o rachunkowości,
- ustawy o finansach publicznych,
- przepisów wykonawczych.

## JSFP nie stosują:

- przepisów rozdziału 5 – dotyczących sprawozdania finansowego,
- przepisów rozdziału 6 – dotyczących konsolidacji,
- przepisów rozdziału 7 – dotyczących składania oraz ogłoszenia sprawozdania finansowego.

# Rachunkowość jsfp

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- sporządzanie sprawozdań finansowych;
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

# Polityka rachunkowości

- plan kont dla budżetu państwa, określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
- plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia;
- plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
- plan kont dla placówek, określony w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

# Prowadzenie ksiąg rachunkowych, dokumentacja

- zasady wynikające z uor – rozdział 2
- szczegółowe zasady obiegu dokumentów  
– sprawdzenie merytoryczne, formalno-  
rachunkowe

# Inwentaryzacja

- Art. 26 i art. 27 uor
- Nowe stanowisko KSR w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury
- Projektowane zmiany w ustawie o rachunkowości – art. 26 ust. 3 – termin inwentaryzacji dla składników wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 3

# Wycena aktywów i pasywów

- według zasad wynikających z rozdziału 4 uor z uwzględnieniem różnic wynikających z przepisów szczegółowych w zakresie:
  - środków trwałych i WNiP,
  - odpisów aktualizujących należności,
  - biernych rozliczeń międzyokresowych.



# Środki trwałe i WNiP

- Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

# Środki trwałe i WNiP

- Środki trwałe oraz wnip umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami uor. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o pdop albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarżane:

- 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 oraz wnip o wartości nieprzekraczającej 3500 zł.

**Nie** umarża się gruntów i dóbr kultury!

# Umorzenie, amortyzacja - uor

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

# Odpisy aktualizacyjne - uor

- Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego

# Odpisy aktualizujące - uor

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

# Odpisy aktualizujące - uor

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

# Odpisy aktualizujące - uor

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.



# Odpisy aktualizujące (art. 35b)

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

# Odpisy aktualizujące

- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

# RMK bierne

- Jednostki **nie** dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

# Sprawozdanie finansowe

Według zasad szczegółowych:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu.

# Przechowywanie dokumentów księgowych

- okresowe od 1 do 5 lat
- okresowe do 50 lat
- trwałe

# Badanie sprawozdania finansowego

## Art. 268 ustawa o finansach publicznych

Roczne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, w której liczba mieszkańców, ustalona przez Główny Urząd Statystyczny, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie, przekracza 150 tysięcy, podlega badaniu przez biegłego rewidenta.



DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU

Prowadzący: dr Gyöngyvér Takáts