POWIATOWY OŚRODEK
DOSKONALENIA NAUCZYCIELI
44-304 Wodzisław Śl., Oś. 1 Maja 16 A
Regon 277610726

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

W jednostce funkcjonują zasady(polityka)rachunkowości opracowane zgodnie z

- ustawą o rachunkowości (Dz.U.2017 poz.2342 z poź zm.),
- ustawą o finansach publicznych (Dz.U.2017 poz.2077 z póź. zm.),
- Rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej(Dz.U. 2017r poz.1911),
- Rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz.U.2016 poz.1015 z późn. Zm:Dz.U.2018 poz.109,
- rozporządzeniem w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych(DZ.U.2014.poz.1773),
- rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz.U. 2014 późn. 1053 z późn. zm.)

I. Stosowane są następujące uproszczenia.

- Dowody księgowe dotyczące przychodów i kosztów w danym miesiącu sprawozdawczym, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do końca miesiąca (data wpływu). Ostatni dzień miesiąca kończy miesięczny okres sprawozdawczy. Analogicznie ujmuje się koszty na przełomie roku (dotyczy zakupu dostaw, usług, które powtarzają się co roku, przez co zastosowanie takiego uproszczenia przez kolejne lata budżetowe nie będzie miało wpływu na zmiany wyniku finansowego).
- Z uwagi na specyfikę działalności jednostki, konta zaliczone do zespołu 3 „Materiały i towary" nie są używane w praktyce księgowej ośrodka. Materiały i towary do bieżącej działalności (materiały biurowe, środki czystości, materiały do drobnych remontów) zakupuje się na bieżąco i w momencie zakupu wydaje się pracownikom bezpośrednio do zużycia. Wartość zakupionych materiałów i towarów księguje się w koszty w całości w miesiącu zakupu. Nie prowadzi się ewidencji magazynowej.
- Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Stosując zasadę współmierności kosztów do aktywów i pasywów każdego roku budżetowego zaliczane są koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione /dotyczy m.in. prenumeraty czasopism,, ubezpieczenia majątku itp./
- Zgodnie z art.4 ustawy o rachunkowości w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli stosuje się uproszczenie dotyczące zobowiązań. Ostatni dzień miesiąca kończy miesięczny okres sprawozdawczy. Do sprawozdań ujmuje się faktury, które wpłynęły do ostatniego dnia miesiąca. Faktury, które wpływają po pierwszym dniu następnego miesiąca ujmowane są w koszty w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości. Analogicznie ujmuje się koszty na przełomie roku. Faktury , które wpłynęły do księgowości po 31 grudnia zostają zewidencjonowane w nowym okresie sprawozdawczym (dotyczy kosztów powtarzalnych).

II. Aktywa i pasywa Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

III.

1.Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.

2.Określonych w ust. 1 odpisów umorzeniowych dokonuje się w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 10000,00zł., stosownie do treści art. 16 d ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.. Dz. U. z 2017r. poz. 2343 z późn. zm.). Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową.

3.Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

1) książki i zbiory dydaktyczne
2) środki dydaktyczne
3) odzież i umundurowanie
4) meble i dywany
5) inwentarz żywy
6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do używania.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umarzanych w 100% w momencie oddania ich do używania, których wartość jest nie niższa niż 200 zł, a także zgodnie z ustną decyzją kierownika jednostki lub głównego księgowego w celu szerszej ochrony zasobów finansowych.
5. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych:

1) aparaty telefoniczne,
2) meble,
3) sprzęt audiowizualny,
4) sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny,
5) sprzęt komputerowy,
6) inne zgodnie z decyzją dyrektora

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania.
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
10. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
11. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

12. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
13. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.
14. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
15. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen nabycia. Zgodnie z zasadą istotności, jeśli koszty zakupu są nieznaczne dopuszcza się stosowanie cen zakupu.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Firla

DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli
mgr Iwona Miler