

Zarządzenie Nr 15/2023
Dyrektora Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych
z dnia 22 grudnia 2023 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości
dla Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych

Na podstawie art. 4, art. 8 ust. 2 i art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120,295), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270, zm. 1273,497,1407,1641,1872,1693) i 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.2020.342) oraz art. 10a i 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40, zm. 572,1463,1688) i art. 6a i 6c ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2022.1526, Dz.U.2023.572), a także na podstawie oraz § 2 ust. 1 pkt 2) i § 4 ust. 1 Statutu Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XXVIII/711/16 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych” poprzez połączenie Centrum Obsługi Placówek Oświatowych Nr 1 w Gdańsku i Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Gdańsku oraz nadania jej statutu, zmienionego Uchwałą Nr XXXIV/870/21 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXVIII/711/16 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 sierpnia 2016 r. (z późn. zm.) oraz § 14 pkt 4) Regulaminu Organizacyjnego Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 8/2021 Dyrektora Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych z dnia 30 czerwca 2021 r. (z późn. zm.), **zarządza się, co następuje:**

§ 1. W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 14/2022 Dyrektora Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych z dnia 30 grudnia 2022 r. zmieniającego Zarządzenie nr 1/2016 Dyrektora Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego następnie aneksem nr 1, 2, 3, 4, 5 wprowadza się następujące zmiany:

1. W Rozdziale III. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych zapis pkt 3) otrzymuje nowe brzmienie:
„3) Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się według wzorów oraz w terminach określonych we właściwych przepisach.”
2. W Rozdziale IV. Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - a. w pkt 1) po nazwie „Gdańska Platforma Edukacyjna” dodaje się zapis:
„a następnie wsparcie funkcjonowania programu odbywało się zgodnie z umową: GPE nr BZP-272-029/WRS/16/MSK z 07.12.2016 roku,

GCI/40/ZP/2018/D zawartą w dniu 17.10.2018 r. oraz obecnie obowiązującą nr GCI/76/ZP/2022 zawarta 09.12.2022 roku.”,

- b. w pkt 5) po słowach „księgi rachunkowe” dodaje się słowa: „w systemie GPE i OTAGO”,
 - c. w pkt 6) po słowie „jednostki” dodaje się słowa: „w systemie GPE i OTAGO”,
 - d. w pkt 7) po słowie „rachunku” dodaje się słowa: „w systemie GPE i OTAGO”.
3. W Rozdziale V. Zasady i terminy inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów skreśla się słowa „rzeczywistego stanu”, a także:
- a. w pkt 2) zapis w piątym punktorze otrzymuje brzmienie:
 - „nie zużytych zapasów materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,”
 - b. w pkt 3) zapis w pierwszym punktorze otrzymuje brzmienie:
 - „należności”,
 - c. w pkt 4) skreśla się zapis w jedenastym punktorze,
 - d. w pkt 5) Terminy inwentaryzacji - zapisy w tabeli otrzymują nowe brzmienie,
 - e. w pkt 5) w zdaniu pod tabelą, po słowie „terminy” słowo: „należy” zamienia się na słowo: „można”,
4. W Rozdziale VI. Dodatkowe ustalenia:
- a. w pkt 1) zapis w pierwszym punktorze otrzymuje brzmienie:
 - „Składniki majątkowe o wartości jednostkowej niższej od 1.000,- zł podlegają ewidencji ilościowej, za wyjątkiem składników ujętych w załączniku nr 6 do niniejszego Zarządzenia, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.”
 - b. w pkt 1) zapis w pierwszym punktorze otrzymuje brzmienie:
 - „Nie podlegają ewidencji ilościowej przedmioty majątkowe, takie jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice, wycieraczki, lampy, żyrandole, drabiny, parasole oraz artykuły typu szklanki, talerzyki, dzbanki, itp.”.

§ 2. W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, wprowadza się następujące zmiany:

1. We wstępie dodaje się pełny tytuł przywołanej uchwały Rady Miasta Gdańska.
2. W Rozdziale I. Wartości niematerialne i prawne:
 - a. w pkt 1) po słowach: „oprogramowanie edukacyjne” dodaje się słowa: „(o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł).”,
 - b. w pkt 2.1.) lit. a przed słowem „podatek” dodaje się słowo: „naliczony” i skreśla się ostatnie zdanie,

- c. w pkt 2.2.) lit. a po słowach: „pomocami dydaktycznymi” dodaje się słowa: „(bez względu na cenę)” oraz po słowach: „działalności operacyjnej” zamienia się słowo: „chwili” na „miesiącu”;
3. W Rozdziale II. Środki trwałe:
- a. w pkt 1) po słowach: „na potrzeby jednostki” dodaje się słowa: „w tym również celem oddania do nieodpłatnego używania innym jednostkom – zgodnie z przedmiotem działalności Gdańskiego Centrum Informatycznego”,
 - b. w pkt 1) lit. a po słowach: „pomoc dydaktyczne” dodaje się słowa: „(o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł)”,
 - c. w pkt 1) lit. b zdanie po średniku otrzymuje nowe brzmienie:
„Nabyte aktywa rzeczowe o okresie użytkowania ponad rok, o wartości niższej niż 10.000,- zł, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania lub odnosi się bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów.”,
 - d. w pkt 2.1.) lit. a przed słowem „podatek” dodaje się słowo: „naliczony” i skreśla się ostatnie zdanie
 - e. w pkt 2.1.) lit. c po słowach: „wycenia się według” dodaje się słowa: „ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu” oraz skreśla się słowa „wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego”,
 - f. w pkt 2.2.) lit. a na końcu zdania dodaje się słowa: „lub odnosi się bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów” i dodaje się przypis o treści:
„W przypadku składników majątku o niskiej jednostkowej wartości początkowej – nie zalicza się przedmiotu do środków trwałych, a jego wartość początkową jednorazowo odpisuje w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (pkt 4.28 b) KSR nr 11 Środki trwałe); zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych jednorazowe odpisy wartości początkowej składników majątku, które nie są zaliczane do środków trwałych będą ujmowane na koncie 401 Zużycie materiałów i energii.”,
 - g. w pkt 2.2.) lit. b po słowach: „poza pomocami dydaktycznymi” dodaje się słowa: „(o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł).”,
 - h. w pkt 2.2.) lit. b w punktorze drugim, po słowach: „środków trwałych” skreśla się słowa: „po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji”,
 - i. w pkt 3) po słowach: „środków trwałych” skreśla się słowa: „po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji”;
4. W Rozdziale III. Środki trwałe w budowie w pkt 2) po słowie: „rozpoczęcia” skreśla się słowa: „przygotowań do”.
5. W Rozdziale IV. Zapasy w pkt 1) lit a po słowach: „roku obrotowego” skreśla się słowa: „o ile zapas stanowi istotną wartość”.

§ 3. Załącznik Nr 3 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, otrzymuje nowe brzmienie.

§ 4. W Załączniku Nr 5 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, w ustępie 1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych zapis w pkt 1) tiret trzecie otrzymuje nowe brzmienie:

„- księgi rachunkowe, tj. komputerowe zbiory danych na informatycznych nośnikach danych (bazy danych) systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej oraz pomocniczych ewidencji księgowych”.

§ 5. W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia , o którym mowa w §1, w ustępie 2. Wyposażenie techniczne biur o wartości jednostkowej od 1 zł do 10.000 zł. skreśla się słowa: „od 1 zł”.

§ 6. W Załączniku Nr 7 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, w Rozdziale IV Kontrola dokumentów, w ust. 11 tabela otrzymuje nowe brzmienie.

§ 7. Załącznik Nr 8 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, od dnia 1 lipca 2023 r. traci moc.

§ 8. W Załączniku Nr 9 do Zarządzenia, o którym mowa w §1, w Rozdziale IV Kontrola dokumentów, w drugim zdaniu, po słowie „państwa” wprowadza się przypis o treści:

„W opublikowanym komunikacie resort przypomniał, że zgodnie z ustawą z dnia 13 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw – podpisaną przez Prezydenta RP w dniu 23 stycznia 2023 r., za okres od 1 grudnia 2022 r. do 31. sierpnia 2023 r. jednostki samorządu terytorialnego otrzymają wsparcie finansowe ze środków Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy.”.

§ 9. Załączniki do Zarządzenia, o którym mowa w §1, otrzymują ujednolicone brzmienie określone w Załącznikach do niniejszego Zarządzenia.

§ 10. Zarządzenie podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej GCUW.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierza się Głównej Księgowej GCUW.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r., za wyjątkiem Załącznika Nr 8 do niniejszego Zarządzenia, który obowiązuje do dnia 1 lipca 2023 r.

**Dyrektor
Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych**

/-/ Grzegorz Szczuka