Środki trwałe z uwzględnieniem nowej klasyfikacji

Jak poprawnie klasyfikować środki trwałe w JST? Jak ustalić wartość początkową i skompletować środek trwały? Inwestycje czy remont? Amortyzacja i likwidacja. Inwentaryzacja, majątek Skarbu Państwa, VAT i dokumenty OT/PT

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do osób zajmujących się ewidencją środków trwałych, ich klasyfikowaniem, amortyzacją, likwidacją, inwentaryzacją, a także do osób z wydziału finansowego oraz księgowości

Jak stosować nowe paragrafy 701, 702, 711 i 712 oraz co zmienia odejście od progu 10 tys. zł jako kryterium wydatku majątkowego?

Praktyczne szkolenie dla pracowników starostw powiatowych zajmujących się ewidencją, rozliczaniem i inwentaryzacją środków trwałych. Uczestnicy poznają zasady stosowania nowej klasyfikacji budżetowej przy planowaniu na 2027 r., w tym nowych paragrafów 701, 702, 711 i 712 oraz zmian związanych z odejściem od progu 10 tys. zł jako kryterium wydatku majątkowego. Szkolenie obejmuje również klasyfikację KŚT, ustalanie wartości początkowej, rozliczanie inwestycji i remontów, amortyzację, inwentaryzację, likwidację oraz ewidencję gruntów, dróg i majątku Skarbu Państwa. Wszystkie zagadnienia omawiane są na praktycznych przykładach występujących w starostwach.

W programie m.in.:

- **Nowa klasyfikacja budżetowa w odniesieniu do środków trwałych**, – jak klasyfikować wydatki na środki trwałe i WNiP, stosować paragrafy 701, 702, 711 i 712 oraz co zmienia odejście od progu 10 tys. zł jako kryterium wydatku majątkowego?
- **Inwentaryzacja środków trwałych na koniec roku** – jakie metody stosować do poszczególnych składników majątku, co obejmować spisem z natury, a co weryfikacją oraz jak prawidłowo inwentaryzować grunty i majątek Skarbu Państwa?
- **Klasyfikacja KŚT w trudnych przypadkach** – jak ujmować środki składające się z wielu elementów, zestawy komputerowe, instalacje fotowoltaiczne, klimatyzację, siłownie zewnętrzne, wyposażenie i wartości niematerialne i prawne?
- **Wartość początkowa środka trwałego i jego kompletowanie** – które koszty zwiększają wartość środka, jak rozliczać dostawę, akcesoria, licencje i dodatkowe wyposażenie oraz jak postępować z elementami wykazanymi na jednej fakturze?
- **Inwestycja, ulepszenie czy remont** – jak prawidłowo rozróżniać poszczególne rodzaje nakładów, rozliczać modernizacje i określać moment zakończenia inwestycji?
- **Grunty, drogi i majątek Skarbu Państwa** – jak ustalać wartość gruntów, rozdzielać wartość gruntu i budynku, ewidencjonować grunty pod drogami oraz dokumentować przekazania i trwały zarząd?
- **Likwidacja, amortyzacja i dokumentacja środków trwałych** – jak przeprowadzić likwidację od początku do końca, powołać komisję, korygować błędy w amortyzacji oraz prawidłowo sporządzać i stosować dokumenty OT, LT i PT?

Wzory pism, jakie otrzymają uczestnicy:

- Przykłady zarządzeń
- Pisma przydatne do likwidacji środka trwałego
- Przykład zarządzenia powołania komisji likwidacyjnej
- Wzory druków OT, LT, PT

Szczegółowy program szkolenia:

NOWOŚCI W PROGRAMIE:

- **Nowa klasyfikacja budżetowa w odniesieniu do środków trwałych – jak klasyfikować wydatki na środki trwałe i WNiP, jak stosować nowe paragrafy 701, 702, 711 i 712 oraz co zmienia odejście od progu 10 tys. zł jako kryterium wydatku majątkowego?**

Klasyfikacja i grupowanie
Zagadnienia programowe

- Zakres grup KŚT/KTŚ i przykłady.
- Przydział środków złożonych do grup.
- Trudne przypadki i brak dopasowania w klasyfikacji.
- Wyodrębnianie elementów vs komplet (zestawy).
- Wartości materialne i prawne w ewidencji.

Pytania

- Klasyfikacja środków trwałych nawet w najtrudniejszych przypadkach – złożonych z wielu elementów, wartości materialnych oraz prawnych. Grupowanie KTŚ
- Jakie są grupy klasyfikacji i co w nie wchodzi?
- Jak przyjmować na ewidencję siłownię zewnętrzną? W jakich wartościach? W jakich kompletach? Poszczególne elementy należy klasyfikować oddzielnie czy razem?
- Co w sytuacji, gdy trudno jest dopasować środek trwały do danej grupy? Co należy zrobić, gdy dostajemy coś do przetworzenia, a nie ma tego w klasyfikacji?
- Przykłady klasyfikacji problematycznych przypadków
- Czy zestaw komputerowy należy grupować razem czy rozczłonkowywać?
- Jak klasyfikować środek trwały, który składa się z wielu elementów?
- Czy wartości materialne i prawne, np. przedłużenie licencji należy wciągać czy nie?

Obiekty sportowe, instalacje, budynki

Zagadnienia programowe

- Boiska i stadiony – podział na grunt/infrastrukturę.
- Instalacje PV i klimatyzacje – odrębna wartość czy zwiększenie wartości budynku.
- Wyposażenie i meble przy inwestycjach budowlanych.
- Podział procentowy pomiędzy składnikami majątku.

Pytania

- Jak klasyfikować boiska sportowe i stadiony, skoro nie są dokładnie określone w KŚT? Czy częściowo

powinny być w gruntach, a częściowo infrastruktura? Na co zwracać uwagę przed tworzeniem takich boisk gruntowych?
- Jak klasyfikować instalacje fotowoltaiczne? Czy skoro montujemy je na budynku, to należy je traktować jako zwiększenie wartości budynku, czy jako odrębną wartość?
- Czy w przypadku klimatyzacji na budynkach, należy traktować ją jako odrębną wartość, czy zwiększenie wartości budynku?
- Jak wyszczególnić poszczególne elementy np. wyposażenie, meble, gdy są na 40 tys. zł. i składają się z kilku elementów, kiedy budujemy budynek? Czy jako środek trwały, czy wyposażenie?
- Jak procentowo rozdzielić przy klasyfikacji grunty?
- Jak procentowo rozdzielić budynki, które mają ileś lokali?
- Jak procentowo rozdzielić nieścisłości przy klasyfikacji w przypadku urządzeń wielofunkcyjnych?

IT i oprogramowanie

Zagadnienia programowe

- Zestawy komputerowe i licencje.
- Oprogramowanie i sprzęt na jednej fakturze.
- Wartości niematerialne i prawne.
- Gwarancje i usługi a wartość początkowa.

Pytania

- Jak klasyfikować zakupiony sprzęt ksero lub drukarkę i tonery – razem czy osobno?
- Czy jeśli na fakturze oprogramowanie oraz sprzęt komputerowy są wymienione osobno, to czy powinniśmy brać je osobno, czy dorzucać oprogramowanie do wartości zestawu?
- Czy programy należy wpisywać do zestawu komputerowego? Niektóre mają licencję, niektóre nie. Czy taka licencja powinna być na rok, czy na stałe?
- Jak uznać zwiększoną gwarancję na sprzęt? To jest wartość czy usługa?

Grunty i nieruchomości

Zagadnienia programowe

- Ujęcie gruntów i nieruchomości w ewidencji.
- Rozdzielenie wartości gruntu i budynku.
- Przyjmowanie i wycena gruntów (drogi, pas drogowy).
- Przekazywanie i dokumentowanie (akty, decyzje).

Pytania

- Jak klasyfikować grunty?
- Czy jeśli mamy nieruchomość z gruntem, to należy ją uznać za środek trwały z gruntem czy bez? W jakiej formie? Czy lepiej jest to uznać razem, czy oddzielnie?
- Jaka jest niezbędna dokumentacja przy przyjmowaniu środków trwałych drogowych na stan?
- Jak przebiega wycena środków trwałych, gruntów pod drogami, dróg?
- Jak przyjmować grunty?
- Co w przypadku, gdy kupujemy nieruchomość zabudowaną i w akcie oraz w operacie szacunkowym podana jest jedna kwota, a trzeba rozdzielić grunt i budynek na potrzeby amortyzacji?
- Czy grunty pod drogami powiatowymi, będące w trwałym zarządzie Zarządu Dróg Powiatowych powinny być w ewidencji bilansowej zarządu dróg, a w starostwie jedynie w ewidencji

pozabilansowej?
- Czy działki pod drogami, które są w ewidencji starostwa można przekazać bez decyzji?
- Czy działki pod drogami powinny być wprowadzone jako „dr”?
- Jaki dokument wykorzystujemy do sprzedaży gruntów?

Wartość początkowa i kompletowanie środka trwałego

Zagadnienia programowe

- Ustalanie wartości początkowej.
- Komplet vs elementy; koszty dostawy.
- Zakupy powiązane (ubezpieczenia, licencje, akcesoria).
- Środki poniżej 10 tys. zł a ujęcie w ewidencji.

Pytania

- Jak ustala się wartość początkową środka trwałego?
- Jak liczyć wartość środka trwałego?
- Jak klasyfikować koszt dostawy? Jako środek trwały, pozostałe, czy może brać bez kosztów dostawy?
- Czy, jeśli kupujemy samochód, ubezpieczenie, dodatkowe koła, licencję do mapy, pokrowce, to wchodzi to w skład środka trwałego?
- Czy można zaliczać jako środek trwały przedmiot poniżej 10 tys. zł, np. komputer, który kosztuje powyżej 3,5 tys. zł? Czy może być to księgowane?
- Czy opłata za rejestrację pojazdu zwiększa jego wartość początkową?
- Co w przypadku, gdy ostatnia faktura jest wystawiona później niż protokół odbioru?
- Czy zakup środka trwałego wyszczególniony na fakturze osobno z kosztem dostawy wprowadzany jest na stan ogólnej kwoty, czy można pominąć koszt dostawy i wprowadzić tylko sam środek trwały?
- Jaką wartość wprowadzić poszczególnych elementów, jeżeli na fakturze jest jedna kwota?

Przyjęcie na stan, ewidencja, dokumenty

Zagadnienia programowe

- Procedura wprowadzenia składnika majątku (od A do Z).
- Dokumenty: OT, PT, akty notarialne, decyzje.
- Przekazania, scalenia, brak dokumentów.
- Ewidencjonowanie zmian (zbycie/nabycie).

Pytania

- Jak przebiega wprowadzenie środka trwałego? Procedura od A do Z
- Jak traktować środki trwałe w użyczeniu?
- Jak rozwiązać problem z ustaleniem, czy coś należy do środków trwałych, np. oprogramowanie, subskrypcje?
- Jak przebiega kwestia scalenia, przyjęcia i przekazania dróg objętych programem, gdy jest tylko nawierzchnia betonowa na drodze, nie jest to mienie, była robiona inwestycja, a należy to przyjąć albo przekazać, jak to zrobić? Co w przypadku, gdy część jest zrobiona na środku, który należy do kogoś innego? Czy są jakieś przepisy, które to normują?
- Jak przebiega przekazanie środków trwałych aktem notarialnym, gdy nie ma dokumentów PT? Dostajemy dużo takich gruntów od gmin, jak powinno się to odbywać? Czy tak w ogóle można?
- Jak przebiega zakup środka trwałego? Co należy wziąć pod uwagę?

- Jak ewidencjonować zmiany: zbycie, nabycie środków?
- Czy dla majątku Skarbu Państwa tworzy się OT? Czy podstawą do księgowania może być decyzja lub akt notarialny?
- Czy wprowadzając środek trwały na 013 trzeba sporządzić OT?
- Jak tworzyć OT?

Inwestycje, ulepszenia, remonty

- Zagadnienia programowe
- Nakłady inwestycyjne i koszty.
- Remont vs ulepszenie (różnice i przykłady).
- Modernizacje i likwidacje a wartość.
- Finansowanie inwestycji; zakończenie inwestycji.

Pytania

- Inwestycje, ulepszenia, remont – jakie są różnice? Szczegółowe przypadki, które ułatwią rozróżnianie Jak rozebrać prawidłowo i zaksięgować inwestycje? Jak rozliczać inwestycje?
- Nakłady inwestycyjne.
- Co jest kosztem z inwestycji?
- Ulepszenia, modernizacje. Co jest remontem, a co ulepszeniem?
- Wartości niematerialne i prawne
- Jak traktować rzeczy, które tworzy się na starych środkach trwałych, np. modernizacja budynku na coś? Jako remont czy duża inwestycja? Czy może lepszym rozwiązaniem byłaby likwidacja? Jaką wartość przyjmować w takich przypadkach?
- Jak rozliczać inwestycje, które są mocno bogate w środki trwałe, np. kompleks szkół, pod kątem przyjmowania środków trwałych na stan?
- Jak finansować inwestycje? Czy mogą być z wydatków bieżących, czy środki trwałe i pozostałe środki trwałe?
- Kiedy kończą się inwestycje?
- Jak modernizować środek trwały?
- Jakie są różnice między ulepszeniem środka trwałego a remontem?
- Czy jeśli remontujemy dach, to jest to remont, czy ulepszenie wartości?

Amortyzacja

Zagadnienia programowe

- Stawki amortyzacyjne i ich wyszukiwanie.
- Metody naliczania i progi wartości.
- Korekty amortyzacji wstecz.

Pytania

- Jak ustalać stawki amortyzacyjne?
- Jak umiejętnie wyszukiwać stawki amortyzacyjne?
- Jakie środki trwałe powinno się naliczać jaką stawką?
- Od jakiej wartości się amortyzuje?
- Jak naliczać amortyzację, jakie są sposoby jej naliczania?
- Jaka jest najlepsza reguła przy amortyzacji licencji?
- Co, jeżeli stwierdzimy, że błędnie naliczaliśmy amortyzację, ponieważ stawka była wyższa niż

powinna? Czy zmieniamy stawkę na poprawną? Czy wyksięgowujemy z lat poprzednich błędnie naliczoną amortyzację?

Likwidacja i komisja

- Zagadnienia programowe
- Procedura likwidacji (A–Z).
- Dokumenty i odpowiedzialności.
- Powołanie komisji likwidacyjnej.

Pytania

- Likwidacja środka trwałego – jak przebiega, jakich dokumentów należy dopilnować, aby wszystko domknąć poprawnie
- Procedura od A do Z. Jak sporządzać dokumenty przy likwidacji?
- Kto powinien tworzyć dokumenty?
- Kiedy należy tworzyć dokumenty?
- Jak powołać komisję likwidacyjną?
- Czy komisja likwidacyjna jest stała? Czy każdorazowo powoływana jest przez zarządzenie?

Majątek Skarbu Państwa i trwały zarząd

Zagadnienia programowe

- Trwały zarząd i użytkowanie.
- Ujęcie i wycena gruntów SP.
- Inwentaryzacja majątku SP.
- Dokumentowanie i ewidencja.

Pytania

- Środki trwałe Skarbu Państwa, którymi zajmuje się starostwo Czym jest trwały zarząd? Jak wygląda użytkowanie majątku Skarbu Państwa?
- Czy Skarb Państwa należy ujmować w ewidencji?
- Jak ujmować grunty Skarbu Państwa w środkach trwałych?
- Skąd należy brać wartość przy przejmowaniu gruntów ze Skarbu Państwa, które nie mają wartości, ponieważ nie są ewidencjonowane wartościowo? Jak należy je wyceniać?
- Jak inwentaryzować grunty Skarbu Państwa?
- Czy do obowiązków pracowników starostwa należy inwentaryzacja budynków Skarbu Państwa?

Inwentaryzacja i rozliczanie (w tym koszty pośrednie)

Zagadnienia programowe

- Metody i zakres inwentaryzacji.
- Komisje, spisy, dokumentacja.
- Szczególne przypadki (siłownie, znaki, pas drogowy).
- Rozliczanie środków i koszty pośrednie.

Pytania

- Inwentaryzacja i rozliczanie środków trwałych – jakie są metody, sposoby, z których warto skorzystać? Inwentaryzacja gruntów i poszczególnych grup. Rozliczanie kosztów pośrednich

- Jak przeprowadzać inwentaryzację, aby była poprawnie zrobiona?
- Co należy brać pod uwagę przy inwentaryzacji?
- Gdzie szukać potrzebnych informacji?
- Jakie są metody przy inwentaryzacji?
- Jakie aktywa jaką metodą należy inwentaryzować?
- Jak przebiega inwentaryzacja w przypadku siłowni zewnętrznej? Czy jest to obiekt chroniony czy nie?
- Co w przypadku, gdy na stanie mamy znaki turystyczne, które są w pasie drogowym, przytwierdzone do drogi? Czy są one częścią drogi czy jak należy je traktować?
- Jak przebiega inwentaryzacja gruntów?
- Jak inwentaryzować poszczególne grupy środków trwałych?
- Które środki trwałe należy inwentaryzować spisem z natury, a które drogą weryfikacji?
- Jak przebiega tworzenie komisji?
- Jak tworzyć spis środków trwałych?
- Jak rozliczać środki trwałe?
- Kiedy należy robić korektę roczną? W grudniu za cały rok czy w styczniu? Robiliśmy w lutym za styczeń – czy jest to prawidłowe?
- Jak rozliczać koszty pośrednie przy poszczególnych środkach trwałych?
- Jaka jest wymagana dokumentacja przy rozliczaniu kosztów pośrednich na poszczególne środki trwałe?
- Jak wygląda księgowanie środka trwałego?
- Jak poinformować właściciela środka trwałego o wynikach inwentaryzacji? Czy należy mu wysłać arkusz spisowy?
- Czy można arkusze spisowe generować z programu dołączonego do skanera?
- Nie na wszystkie składniki majątku można nakleić naklejkę. Czy wówczas trzeba ręcznie spisać na arkusz?

VAT, standardy, zarządzenia, prawa autorskie

Zagadnienia programowe

- Źródła zmian prawnych.
- VAT przy środkach trwałych.
- Standard rachunkowości (KSR nr 11/9).
- Zarządzenia i obieg dokumentów, prawa autorskie.

Pytania

- Środki trwałe. Jak naliczać VAT? Dokumentacja, zarządzenia. Jak przeprowadzić nietypowe transakcje? Jak tworzyć OT?
- Gdzie należy szukać informacji o zmianach prawnych? Czy są jakieś strony internetowe, portale, na których publikowane są wszystkie zmiany dotyczące środków trwałych?
- Jak wygląda kwestia VAT przy środkach trwałych?
- Jaki jest standard rachunkowości środków trwałych 11 lub 9?
- Co zrobić w przypadku niekompletnej przekazywanej dokumentacji?
- Jak wygląda kwestia praw autorskich przy np. oprogramowaniach?
- Jak wdrażać tworzenie zarządzeń np. przełożonych, jeśli chodzi o obieg dokumentów lub likwidację? Jakie są zasady tworzenia takich dokumentów?
- Jak aktualizować zarządzenia?
- Kto powinien podpisywać dokumenty jako osoba odpowiedzialna?

- Co powinna zawierać księga inwentarzowa?
- Czy grunty, którymi zarządzają jednostki samorządu terytorialnego powinny być w ewidencji jednostek powiatowych czy w innych, np. trwałego zarządu? Chodzi o np. grunty pod szkołą

Elementy składowe, progi i ewidencja

Zagadnienia programowe

- Elementy techniczne i ich kompletowanie
- Środki poniżej/powyżej 10 tys. zł.
- Ewidencja ilościowa vs środek trwały.
- Przenoszenia między kontami (011/013).

Pytania

- Elementy składowe środków trwałych od strony technicznej.
- Jak przenieść środek trwały składający się z kilku elementów?
- Co ze środkami trwałymi, które wcześniej były ujmowane, a teraz są poniżej 10 tys. zł?
- Jak wprowadzać kwoty? Jak je uregulować? Jakie są sposoby?
- Jak tworzyć OT?
- Czym są środki trwałe?
- Co wchodzi w zakres środków trwałych?
- Co wchodzi w skład środka trwałego?
- Jak należy określić, co jest tylko w ewidencji ilościowej, a co jest środkiem trwałym? Czym to należy określić? Kwotą? Jak to określić?
- Co zrobić, gdy osoba chce wykupić smartfon, który jest wprowadzony na pozabilansową ewidencję
- Jeżeli środkowi trwałemu powyżej 10 tys. zł został nadany paragraf wydatków bieżących, to czy można go wprowadzić na 011?
- Czy meble przy nowym budynku nie są traktowane jako zwiększenie wartości budynku?

Sprawozdanie F03

Zagadnienia programowe

- Zakres i zawartość F03.
- Narzędzia do sporządzania.
- Rubryki i obliczenia.

Pytania

- Sprawozdanie F03 – co należy o nim wiedzieć, aby wykonać je prawidłowo i bez korekt
- Rubryczki do sumowania, odejmowania
- Jak należy wykonać sprawozdanie F03?
- Co jest potrzebne do stworzenia sprawozdania?
- Jakie są programy, które ułatwiają wykonanie sprawozdania F03?
- Co należy zawrzeć w sprawozdaniu?

Przypadki szczególne i bieżące

Zagadnienia programowe

- Etykiety, windy, rejestracja pojazdu.
- Terminy dokumentów a rozliczenia.

- Wyposażenie przestrzeni publicznej.
- Paragrafy klasyfikacyjne i „kierunki inwestowania”.

Pytania

- Czy urządzenie z licencją do zabezpieczenia poczty należy zakwalifikować pod grupę 8 czy 6?
- Na jaką grupę wprowadzić okulary multimedialne będącym odrębnym środkiem trwałym niełączonym z żadnych innym, posiadające własne oprogramowanie, które będą służyć do szkoleń i symulacji bezpieczeństwa przeciwpożarowego?
- Czy przekazanie środków trwałych do jednostki kultury może odbywać się tak samo jak do jednostek podległych?
- Czy winda zewnętrzna przeznaczona dla osób niepełnosprawnych o wartości 50 tys. zł zwiększa wartość budynku?
- Klimatyzacja z montażem na kwotę 5 tys. zł – paragraf 4210, czy 4300?
- Czy przeszkolenie pracownika z obsługi programu zwiększa wartość oprogramowania, jeżeli firma wystawiła odrębne FV – jedną za szkolenie (1 tys. zł), a drugą za program komputerowy (9,5 tys. zł)?
- Jest teren rekreacyjny, który zostanie przekazany po 5 latach szkole. Teren składa się z poszczególnych składników: plac pokryty kostką 200 tys., wiaty 80 tys., oświetlenie 30 tys., ławki 15 tys., grill 8 tys., zbiornik na wodę 3 tys., brama wjazdowa 3 tys., palenisko 500 zł. Czy powinniśmy przyjąć to jako jeden środek trwały, czy poszczególne elementy osobno?
- Czy wiatę przystankową powyżej 10 tys. zł można uznać jako wydatek bieżący? Czy można wprowadzić na środek trwały, czy na pozostałe środki trwałe?
- Czy komplet klimatyzacji zakupiony poniżej 10 tys. zł ewidencjonujemy w grupie 6?
- Co rozumieć pod pojęciem „nakłady według kierunków inwestowania”?
- Co w przypadku, gdy w operacie szacunkowym jest podana łączna wartości gruntu i budynku i nie można tego wyodrębnić?
- Jeżeli rejestracja samochodu podwyższyła wartość środka trwałego, to czy jest to błędem i może zostać zakwestionowane przez RIO?

Prowadzący:

Michał Pyra - Inspektor ds. kontroli jednostek organizacyjnych w Starostwie Powiatowym w Garwolinie

Terminy i szkolenia

Data: 26 stycznia 2027 10:00-15:00
Miejsce: Wideoszkolenie

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną