

ZARZADZENIE NR 9 /2018
BURMISTRZA GMINY I MIASTA
z dnia 11 czerwca 2018 r.

W sprawie: ujednoczenia zasad metod wyceny aktywów i pasywów przez wszystkie jednostki i zakłady budżetowe Gminy i Miasta Sianów

Na podstawie art.28 ust.1 pkt .5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad 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 Polski (Dz. U z 2017 roku poz.1911,) zarządzam :

§ 1. Wprowadzenie i stosowanie jednolitych zasad wyceny aktywów i pasywów we wszystkich jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych zgodnie z aktualnymi zasadami (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta w Sianowie.

§ 2. Ujednoczenie zasad metod wyceny aktywów i pasywów przez wszystkie jednostki i zakłady budżetowe Gminy i Miasta Sianów ma na celu prawidłowe sporządzenie informacji dodatkowej, która jest elementem łącznego sprawozdania finansowego i będzie obowiązywać od 2018 roku.

§ 3. Stosowanie zasad dotyczących metod wyceny aktywów i pasywów przyjętych Zarządzeniem Nr 2/2018 Burmistrza Gminy i Miasta w Sianowie z dnia 16.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta w Sianowie zawartych w załączniku Nr 2, pkt 1) niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się wszystkim dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych i dyrektorowi zakładu budżetowego Gminy Sianów.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Gminy i Miasta Sianów.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje do wszystkich zdarzeń gospodarczych od 1 stycznia 2018r.


BURMISTRZ
Maciej Berlicki

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej podanych zasad szczególnych.

1. OBOWIĄZUJĄCE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, przeznaczone do wykorzystania na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w użytkowaniu jednostki na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego na gwarancji – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- g) w przypadku otrzymania mienia po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Podstawowe środki trwałe są to aktywa, które spełniają warunki określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i jednocześnie ich wartość jest wyższa niż 3.500 zł. Finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Ewidencję analityczną gruntów (ilościowo – wartościową) prowadzi Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami a ewidencję wartościową według obrębów ewidencyjnych i KŚT prowadzi referat księgowości. Zmiany zachodzące w ewidencji gruntów przekazywane są do księgowości na koniec miesiąca.

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzi się ilościowo - wartościowo na kartotekach środków trwałych, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy, rodzaje zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz działy gospodarki narodowej- ewidencję prowadzi referat księgowości.

Pozostałe środki trwałe są to aktywa, które spełniają warunki określone w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości (tj. przewidywany okres ekonomicznej użyteczności przekraczający rok) ich dolna wartość przekracza kwotę 700,00 zł, a wartość górna nie przekracza kwoty 3.500,00 zł.

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

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania ,umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- meble i dywany,
- odzież i umundurowanie,
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je jednorazowo w 100% poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .

Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości nie przekraczającej 700,00 zł zalicza się do kosztów materiałów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na kontach 013 i 072 z wyjątkiem komputerów, monitorów i drukarek.

Środki trwałe w budowie (Inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową..

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- b) w przypadku nieodpłatnego otrzymania na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w dokumencie,
- c) w przypadku otrzymania w drodze darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł umarza się i amortyzują, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej powyżej 700,00 zł do 3 500,00 zł są umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa, a ich wartość ujmowana jest na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości , paliwo (np: do kosiarek). Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty .

Z ewidencji księgowej wyłącza się zakup umundurowania dla pracowników Straży Miejskiej i OSP, natomiast prowadzi się ewidencję pozaksięgową umundurowania oraz ubrań roboczych na kartach imiennych dla każdego pracownika. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty .

Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów robót.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Sianowie w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg przy spłacie należności pieniężnych Gminy i Miasta Sianów, do których nie stosuje się przepisów ustawy- Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów i osób do tego uprawnionych.

Od 1 stycznia 2006 r. należności budżetu z tytułu (art. 63 § 2 ustawy z dnia 10 maja 2012r. – Ordynacja podatkowa, t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.): opłaty skarbowej oraz opłat lokalnych: targowej, miejscowej, administracyjnej i uzdrowiskowej – nie podlegają zaokrągleniu, podatków lokalnych – są zaokrąglane do pełnych złotych, odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – zaokrągla się do pełnych złotych.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych

Zaangażowanie to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania / w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych/ obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

2 . USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

1. W jednostkach budżetowych.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

2. W organie finansowym jednostki samorządu terytorialnego

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu ” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018 poz.109). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jst obejmuje dochody określone w ustawie dochodach jednostek samorządu terytorialnego .