

ZARZĄDZENIE Nr 171/2016

BURMISTRZA MIASTA I GMINY GÓRZNO

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Górznie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 tj.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, 1984), rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 59/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 31 lipca 2015 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Górznie wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, pkt. 5 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, ppkt. 10 otrzymuje brzmienie: „Konta ksiąg pomocniczych oraz zasady techniki prowadzenia tych kont, prowadzi się w szczególności dla”:
 - a) Środków trwałych (w tym gruntów), do których ewidencja szczegółowa prowadzona jest na indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych, tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnego obiektu środka trwałego, ustala osobę lub komórkę organizacyjną, którym powierzono środek trwały, należycie obliczone umorzenie i amortyzację,
 - b) Pozostałe środki trwałe, do których ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe,
 - c) Wartości niematerialnych i prawnych, do których ewidencja szczegółowa prowadzona jest na kartach ewidencyjnych, tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Ewidencja szczegółowa umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 określa wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie, konto 021 wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo,
 - d) Środki trwałe w budowie (inwestycje), do których ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do tego konta pozwala również określić źródło finansowania dla poszczególnych zadań środków trwałych w budowie,
 - e) Rozrachunków z kontrahentami, do których ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów,
 - f) Rozrachunków z pracownikami, do których ewidencja szczegółowa prowadzona jest do poszczególnych tytułów i poszczególnych pracowników,
 - g) Kosztów, do których ewidencje szczegółowa prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporząd-

dzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę,

h) Innych istotnych dla jednostki składników aktywów;

2) w załączniku nr 1 zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, pkt. 5 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, ust. 12 uzupełnia się o

W akapicie 6 dodaje się zapis: zabezpieczenia - dla ewidencji poręczeń i gwarancji stanowiących formę zabezpieczenia wykonywanych usług, wnoszonych przez uczestników przetargów, do których prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz kontrahentów.

3) Załącznik nr 2 „zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;

4) w załączniku nr 3w „Zakładowym planie kont Urzędu Miasta I Gminy w Górznie w „kontach pozabilansowych” dodaje się konto – 910 - zabezpieczenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY GÓRZNO
Tomasz Kinicki
Tomasz Kinicki

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Urzędzie Miasta i Gminy w Górznie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1. Wartości niematerialne i prawne jednostki dzieli się na:

- a) Podstawowe wartości niematerialne i prawne,
- b) Pozostałe wartości niematerialne i prawne.

2. Wartości niematerialne i prawne jednostki dzieli się na:

a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,

c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3. Wartości niematerialne i prawne dzieli się według osób odpowiedzialnych.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

5. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 3.500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

6. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:

a) od licencji na programy komputerowe w okresie 24 miesięcy.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

7. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwiła ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

8. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

9. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”, przyjęte na podstawie dokumentu OT (środek trwały przyjęty w miesiącu oddania do użytkowania na podstawie protokołu).

b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, przyjęte na podstawie dokumentu zakupu (faktura , rachunek).

10. Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe jednostka umarza lub amortyzuje według przyjętych zasad.

11. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

12. Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych,

13. Środki trwałe wycenia się następująco:

a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

e) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

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

15. Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

16. Środki trwałe nisko cenne:

a) o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 200,00 zł. podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika, któremu powierzono obowiązki ewidencjonowania.

Natomiast wszystkie meble, bez względu na wartość, ale nieprzekraczające wartości 3.500,00 zł. dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (krzesła, biurka szafy, szafki, stoliki, regały) ewidencjonowane będą ilościowo i wartościowo.

b) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
- chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.

17. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów ogłoszeń.

18. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 3.500 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty rozbudowy lub modernizacji przyjmuje się na podstawie rachunku, faktury lub zestawienia wydatków poniesionych w tym zakresie.

19. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne aktywa długoterminowe – na dzień nabycia wycenia się cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa trwałe wycenia się według:

a) ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

20. Inwestycje krótkoterminowe – na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej,

21. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

22. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

23. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

24. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

25. Odsetki od należności, w tym również te, 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.

26. Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską spółka akcyjna” za zlecenie przesyłki listowej.

27. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”, umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego w sprawie „Określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu i Gminie Górzno i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną” według Uchwały Rady Miejskiej Nr XLIII/235/2014.

28. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

29. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:

- a) ilościowo - wartościową,

30. Materiały do magazynu przyjmuje się w:

- a) cenach zakupu,

31. Towary do magazynu przyjmuje się w:

- a) cenach zakupu,

32. Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według:

- a) cen zakupu,

33. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Tworzy się je w odniesieniu do:

- a) opłaconych kosztów zakupu prenumeraty na rok następny,
- b) opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych,
- c) opłaconych z góry kosztów najmu i dzierżawy,
- d) opłaconych z góry kosztów mediów,

34. Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

35. Zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

36. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także 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 wysokościach odsetek należnych na koniec tego kwartału.

37. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji dyrektora, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

38. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

39. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

40. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

41. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.

42. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

43. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:

- a) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,

44. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się

po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

45. 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.

2. Sposób ustalania wyniku finansowego

- 1) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 2) Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, pod data 31 grudnia:

Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

- sumy poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”;
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody i koszty”;
- dotacje przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe” oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”;
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”.

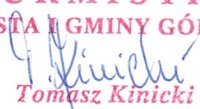
Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

- sumy uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 700 „Sprzedaż towarów i usług”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 750 „Przychody finansowe”; 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- zwiększenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”;
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo **Wn** – to strata netto,
- saldo **Ma** – to zysk netto.

W roku następnym saldo **konta 860** przeksięgowuje się na konto **800 „Fundusz jednostki”**.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY GÓRZNO

Tomasz Kinicki