

ZARZĄDZENIE NR 18/18
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 14 grudnia 2018 r.

**w sprawie przyjęcia szczególnych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów,
ustalania wyniku finansowego oraz formy prezentacji danych dla celów sporządzenia sprawozdania
finansowego Gminy Stronia Śląskie.**

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zmianami) i § 7 ust. 1, § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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. z 2017 r., poz. 1911), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Niniejsze zarządzenie określa szczególne zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz formę prezentacji danych dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego łącznego jednostek budżetowych wymienionych w statucie Gminy Stronia Śląskie.

§ 2. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie. Środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

§ 3. Szczególne zasady dla wartości niematerialnych i prawnych.

1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych”.

2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania.

4. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór (art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

5. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.

6. Dla wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 2 i 3, prowadzi się odrębne ewidencje analityczne (ilościowo – wartościowe).

§ 4. Szczególne zasady dla środków trwałych.

1. Wartość początkowa środków trwałych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Środki trwale, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Środki trwale, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania, z zastrzeżeniem pkt 4.

4. Pozostałe środki trwałe, których wartość jest nie niższa niż 1000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i umarzone są w 100%, natomiast pozostałe środki trwałe o wartości do 1000,00 zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu.

5. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór (art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

6. Środki trwałe amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.

§ 5. Uproszczenia dotyczące wyceny aktywów i pasywów. W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:

- 1) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- 2) środki czystości, materiały zakupione na potrzeby reprezentacji i na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki żywności i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu,
- 3) wprowadza się uproszczenia w ewidencji zobowiązań wynikających z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, poz. 398, poz. 650, poz. 1629, poz. 2212) w okresie przejściowym (zamknięcie miesiąca, zamknięcie roku):
 - a) jeżeli faktura w styczniu dokumentuje usługi wykonane w listopadzie, w grudniu oraz w styczniu to koszty tych usług księguje się w miesiącu ostatniego okresu rozliczeniowego,
 - b) jeżeli faktura w styczniu dotyczy prognozy zużycia mediów to koszty tych usług odnosi się w ciężar okresu sprawozdawczego, w którym fakturę wystawiono.

§ 6. Zasady księgowania zdarzeń po dacie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków.

1. Wszystkie dowody księgowe, dokumentujące operacje gospodarcze, są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym dokonana była operacja gospodarcza (w dacie wystawienia), z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Dowody księgowe dotyczące sprawozdań budżetowych miesięcznych z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone do księgowości po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania.

3. Dowody księgowe dotyczące sprawozdań budżetowych rocznych z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone po 29 stycznia następnego roku i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań roku, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania.

4. Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej, o której mowa w ust. 2 i 3 uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.

5. Ustala się próg istotności, o którym mowa w ust. 4 na poziomie 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.

§ 7. Zasady księgowania zdarzeń po dacie bilansu.

1. Przed ujęciem korekty w księgach rachunkowych oceny wymaga, czy wpływ błędów na jakość zatwierdzonych sprawozdań finansowych był istotny, czy też nie. Przy ocenie istotności konieczne jest przy tym łączne rozpatrywanie skutków wszystkich wykrytych błędów, ponieważ łącznie mogą spowodować istotne zniekształcenie rocznego sprawozdania finansowego, nawet jeśli każdy z nich z osobna może być nieistotny.

2. Jeżeli po dniu bilansowym, a przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego otrzymano informacje o zdarzeniach, które zmieniają stan istniejący na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń uwzględnia się w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, kończącego się tym dniem bilansowym.

3. Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed dniem jego zatwierdzenia, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń istotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych i koryguje już sporządzone roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy.

4. Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed dniem jego zatwierdzenia, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i zalicza odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

5. Jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń istotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te odpowiednio uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i ujmuje w kapitale (funduszu) własnym.

6. Jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i zalicza odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

7. Za nieistotne z punktu oceny sytuacji majątkowej i finansowej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.

8. Proóg istotności ustala się na poziomie 5% zmiany wyniku finansowego wykazanej w sprawozdaniu finansowym poprzedniego roku obrotowego.

9. W informacjach do bilansu należy wskazać fakt popełnienia błędu w latach poprzednich, jego wartość i sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

§ 8. Termin przeniesienia sald kotna 860. Saldo kotna 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800 pod datą podjęcia uchwały Rady Miejskiej Stronia Śląskiego w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Stronie Śląskie za dany rok.

§ 9. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej. Dla celów ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

§ 10. Forma prezentacji danych w informacji dodatkowej. Przyjmuje się następującą formę prezentacji danych zawartych w informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. z 2017 roku, poz. 1911):

1) w punkcie 1.1 informacji dodatkowej -

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (punkt 1.1. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	

1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych										
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1.	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)										

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego (punkt 1.1. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie				Zmniejszenia				Umorzenie na koniec okresu	
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych											
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne											

	i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1.	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)										

2) w punkcie 1.3 informacji dodatkowej -

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (punkt 1.3. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenie	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)				

3) w punkcie 1.4 informacji dodatkowej -

Tabela 4. Wartość gruntów obcych użytkowanych wieczystie (punkt 1.4. Informacji dodatkowej)

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)				

Wartość (zł)				
--------------	--	--	--	--

4) w punkcie 1.5 informacji dodatkowej -

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (punkt 1.5. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie według KŚT	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
	Razem				

5) w punkcie 1.6 informacji dodatkowej -

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (punkt 1.6. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1.	...								
1.2.	...								
...	...								
2.	Udziały								
2.1.	...								
2.2.	...								
...	...								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.	...								
3.2.	...								
...	...								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.	...								
4.2.	...								
...	...								
	Razem								

6) w punkcie 1.7 informacji dodatkowej -

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności (punkt 1.7. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (grup należności, o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	

1.	...						
2.	...						
...	...						
	Razem						

7) w punkcie 1.8 informacji dodatkowej -

Tabela 8. Informacje o stanie rezerw punkt (1.8. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	...						
2.	...						
...	...						
	Razem						

8) w punkcie 1.9 informacji dodatkowej -

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług zaliczanych do zobowiązań krótkoterminowych - art. 3 ust. 1 pkt 22 uor (punkt 1.9. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego		
1.	...								
2.	...								
3.	...								
...	...								
	Razem								

9) w punkcie 1.11 informacji dodatkowej -

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń (punkt 1.11. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...			
...	...			
	Razem			

10) w punkcie 1.12 informacji dodatkowej -

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy (punkt 1.12. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			

2.	...			
...	...			
	Razem			

11) w punkcie 1.13 informacji dodatkowej -

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (punkt 1.13. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	...		
2.	...		
...	...		
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
...	...		
...	...		
...	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

12) w punkcie 1.14 informacji dodatkowej -

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy (punkt 1.14. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	...		
2.	...		
...	...		
...	Razem		

13) w punkcie 2.1 informacji dodatkowej -

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (punkt 2.1. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	...					
2.	...					
...	...					
	Razem					

14) w punkcie 2.2 informacji dodatkowej -

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (punkt 2.2. Informacji dodatkowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku		Koszt wytworzenia w bieżącym roku			
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	...						

2.	...						
...	...						
	Razem						

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stronie Śląskie, Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych Gminy Stronie Śląskie.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Burmistrz

Dariusz Chromiec