

Zarządzenie Nr 94/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce
z dnia 19 listopada 2018 r.

w sprawie: wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w celu ujednolicenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Oleszyce zasad wyceny, zasad przedstawienia danych w sprawozdaniach finansowych oraz w związku z określeniem informacji jaką jednostki przedkładają z sprawozdaniami finansowymi.
2. Przyjęte w zarządzeniu zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów:
 - 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395),
 - 2) 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)
3. Zasady wyceny aktywów i pasywów przyjęte niniejszym zarządzeniem zobowiązane są stosować jednostki budżetowe Gminy Oleszyce i samorządowy zakład budżetowy.

§ 2.

Wycena aktywów i pasywów

Przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

1. wartości niematerialne i prawne
 - 1) pochodzące z zakupu - według cen nabycia
 - 2) otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie
 - 3) otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia lub wartości określonej w umowie o przekazaniu
2. środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się
 - 1) pochodzące z zakupu - według cen nabycia
 - 2) wytworzone we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia
 - 3) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - 5) ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej
 - 6) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
3. środki trwałe w budowie – w wysokości poniesionych ogółem kosztów pozostających w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

4. składniki majątku wymienione w ust. 1-3 wycenia się na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości,
5. materiały – według cen nabycia - wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy,
6. należności i zobowiązania – według wartości nominalnej – na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty,
7. środki pieniężne w kasie - według wartości nominalnej - wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy,
8. pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej - wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy,
9. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,- zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem pkt 10
- 10) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
11. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł).
12. Grunty oraz dobra kultury nie podlegają umarzaniu.
13. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
14. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
15. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu, z tym, że wartość materiałów nie zużytych ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.
16. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metoda FIFO.
17. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,

- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

18. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

§ 3.

Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia, bądź zrezygnować z uproszeń w przypadku uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza Miasta i Gminy. W tym celu jednostka składa wniosek wraz z uzasadnieniem propozycji zmian.

§ 4.

Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

§ 5.

Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzające Informację dodatkową stosują następujące zasady:

1. W części I. pkt 4 należy wskazać wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem zasady rachunkowości, w tym stosowane metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
2. W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia
 - 1) dane w pkt 1.1. jednostki przedstawiają w następującej szczegółowości
Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych oraz środków trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe, z tego										

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+5+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21

2) dane w pkt 1.3.

Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Środki trwałe, z tego				
Grupa					
Grupa					

Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:				
1.1	Akcje, udziały				
1.2	Papiery wartościowe				
1.3	Inne				

3) dane w pkt 1.4.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 093 – Grunty użytkowane wieczysto.

Po stronie Wn ujmuje się wartości gruntów użytkowanych wieczysto w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów. Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa.

4) dane w pkt 1.5.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego 091 – Obce środki trwałe. Są nimi składniki majątku używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu niedających korzystającemu prawa do ich amortyzowania lub umarzania dla celów bilansowych. Środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego nie są wykazywane w tej pozycji.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych - pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych - pod datą ich wydania finansującemu (po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie której były używane w działalności jednostki).

5) dane w pkt 1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności od których dokonano odpisów aktualizujących.

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. W kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązanie) podaje się odpisy których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności których dotyczyły.

6) dane w pkt 1.11.

Zobowiązania zabezpieczone majątkiem

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle								
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
Inne								

7) dane w pkt 1.12.

Zobowiązania warunkowe

Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Udzielone gwarancje i poręczenia								
Kaucje i wadia								
Zawarte, a niewykonane umowy								
Nieuznane roszczenia wierzycieli								

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego 292 – Zobowiązania warunkowe.

Po stronie Ma tego konta księguje się powstanie zobowiązania warunkowego - w momencie np. otrzymania pozwu, a po stronie Wn wygaśnięcie tego zobowiązania - w momencie np. zapłaty sumy roszczenia lub oddalenia roszczenia przez sąd.

8) dane w pkt 2.3.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym			
Środki trwale w budowie			

9) dane w pkt 2.2.

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego		
- o nadzwyczajnej wartości		
- które wystąpiły incydentalnie		
2. Koszty, z tego		
- o nadzwyczajnej wartości		
- które wystąpiły incydentalnie		

W sprawozdaniu finansowym za 2018 rok dane wykazywane są tylko w kolumnie - Bieżący rok obrotowy.

§ 6.

Stosownie do § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. sporządzając łączne sprawozdania finansowe należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Ewidencję księgową wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki prowadzi się na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”. Wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 7.

Traci moc Zarządzenie Nr 18/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce z dnia 20 marca 2013 r. w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu

§ 8.

Kierownicy jednostek dostosują politykę rachunkowości do wymogów niniejszego zarządzenia w terminie do 31 grudnia 2018 r.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

BURMISTRZ
mgr inż. Andrzej Gładki

Załącznik do zarządzenia nr 94/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce
z dnia 19 listopada 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Należności**

Lp	Nazwa jednostki	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu
1					
2					
3					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Zobowiązania**

Lp	Nazwa jednostki	Tytuł obowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu
1					
2					
3					
Razem					

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Przychody**

Wykaz – stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Koszty**

Wykaz – stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
Razem					

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - Nieodpłatne przekazanie/
otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł operacji/ dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu
1					I.1.6
2					I.1.6
Razem					
1					1.2.6
2					1.2.6
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - Nieodpłatne przekazanie/
otrzymanie środków trwałych w budowie

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł operacji/ dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu
1					I.1.6
2					I.1.6
Razem					
1					
2					
Razem					