

**Zarządzenie Nr 20/2019
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 4 kwietnia 2019 r.**

w sprawie ustalenia ogólnych zasad rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506) Burmistrz Miasta zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się ogólne zasady rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz do określenia zasad (polityki rachunkowości) w oparciu o zawarte w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia zasady oraz obowiązujące przepisy prawne.

§ 3

Ustala się wzór informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Skórcz, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Skórcz i kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz Miasta

Janusz Kosecki

Ogólne zasady rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz

Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki przy zachowaniu zasady ostrożności.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości powinna zawierać rozwiązania dotyczące m.in.:

1. Określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (*rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące*).
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) Zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) Wykazu ksiąg rachunkowych,
 - c) Wykazu programów komputerowych.
4. Dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości ustala kierownik jednostki.

Przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art.40) określają, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie. Plany kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny uwzględniać następujące zasady:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów i wydatków – także zaangażowanie,
- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

5. Przed sporządzeniem bilansu wszystkie jednostki organizacyjne zobowiązane są do ustalenia wyniku finansowego. Zasady ustalenia wyniku finansowego winny wynikać z przepisów wprowadzonych przez kierownika jednostki, stosownie do art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.
6. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:
 - a) Bilansu,
 - b) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - c) Zestawienia zmian w funduszu,
 - d) Informacji dodatkowej – zawierającej informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (tj. Dz.U. z 2017 r. poz1911 ze zm.).
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzujących dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
8. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji jednostki stosują zasady określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2016 r. poz.1888 ze zm.) – zaliczenie bezpośrednio w koszty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości do kwoty 10 000 zł. Limit ten został podwyższony z kwoty środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z 3 500 zł do 10 000 zł.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budynki, budowle i finansuje się je ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł za wyjątkiem gruntów, budynków i budowli ewidencjonuje się ilościowo- wartościowo. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych i są umarzane w momencie przyjęcia do użytkowania.
9. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
10. Kierownicy jednostek przekazują sprawozdanie finansowe do Gminy Miejskiej Skórcz w terminie do 31 marca następnego roku.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 20/2019
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 4 kwietnia 2019 r.

Zgodnie z załącznikiem Nr 12 do nowego rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej, Informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:

- 1) "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- 2) „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazywanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (tzn. w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu).

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowych wieczyste
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystywaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 20/2019
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 4 kwietnia 2019 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Skórcz

- 1) Urząd Miejski w Skórczu,
- 2) Zespół Szkół Publicznych w Skórczu,
- 3) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu,
- 4) Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu.