

## **ZARZĄDZENIE NR 26/2019 BURMISTRZA ŚREMU**

z dnia 14 lutego 2019 r.

### **w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w jednostkach budżetowych gminy Śrem**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432 oraz z 2019 r. poz. 2500) oraz § 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 i 2471) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dla jednostek w celu ujednoczenia informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych jednostek i gminy.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) gminie – należy przez to rozumieć gminę Śrem;
- 2) jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe gminy;
- 3) urządzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Śremie.

§ 3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

§ 4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 5. 1. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostek, w szczególności zasady istotności i ostrożnej wyceny, przyjmuje się uproszczenia w zasadach wyceny aktywów i pasywów, które nie wywierają znacząco ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- 1) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety, 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) zaliczkę na koszty egzekucyjne wypłaconą komornikowi księguje się w koszty w terminie ich wypłaty. Zwroty zaliczek wpłacone na rzecz jednostki w tym samym roku obrotowym, w którym zostały wypłacone

komornikowi umniejszają wydatki, a zwroty za lata poprzednie wpływają na dochody.

2. Aktywa i pasywa na dzień bilansowy wycenia się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia z uwzględnieniem aktualizacji wyceny środków trwałych oraz odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych);
- 2) grunty w użytkowaniu wieczystym według wartości przyjętej w decyzji o przyznaniu prawa do ich użytkowania lub w wartości określonej w akcie notarialnym;
- 3) środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem;
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia;
- 5) środki pieniężne w wartości nominalnej;
- 6) rozrachunki według wartości nominalnej, tj. wartości ustalonej przy ich powstaniu;
- 7) 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.

3. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku inwentarzowego- wycenia się go według wartości rynkowej lub wartości godziwej takiego samego lub podobnego przedmiotu.

4. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się według wartości określonej w tej decyzji.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje), metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.<sup>1)</sup>).

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

- 1) książki oraz inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;

---

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1162, 1291, 1693, 398, 1669, 2193, 1629, 2212, 2073, 2243, 2429, z 2019 r. poz. 1291, 2159, 2192, 2193, 2215, 2243, 2244, 2245, 37.

- 4) meble i dywany;
- 5) inwentarz żywy;
- 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

7. Pozostałe środki trwałe, których wartość nabycia jest:

- 1) większa niż 2.000,00 zł (słownie: dwa tysiące złotych 00/100) przyjmuje się na stan w ujęciu ilościowo-wartościowym;
- 2) równa lub niższa od 2.000,00 zł (słownie: dwa tysiące złotych 00/100) ujmuje się w ewidencji ilościowej pozaksięgowej.

8. Obce składniki majątku trwałego kontrolowane przez jednostkę na podstawie innych niż użytkowanie wieczyste praw majątkowych ujmuje się w ewidencji pozabilansowo.

§ 6. 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kierownicy jednostek sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

2. Na podstawie sprawozdań finansowych jednostek sporządza się sprawozdanie łączne.

3. Informację dodatkową, o której mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza się zgodnie ze wzorem formularza określonym przez Skarbnika Gminy przesłanym do końca lutego każdego roku za poprzedni rok obrotowy.

4. Kierownicy jednostek przekazują sprawozdanie finansowe do urzędu w formie papierowej i elektronicznie (xml) oraz informację dodatkową w formacie edytowalnym (excel).

5. Kierownicy jednostek umieszczają sprawozdania finansowe w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do 10. maja każdego roku za rok poprzedni.

§ 7. W celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego należy ustalić wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami według stanu na 31 grudnia danego roku, zgodnie z wzorem określonym w załączniku do zarządzenia, w terminie do 31 marca następnego roku w formie papierowej.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. z zastrzeżeniem ust. 2.

2. § 6 oraz § 7 mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2018 rok.

Burmistrz Śremu

**Adam Lewandowski**

Załącznik do zarządzenia nr 26/2019

Burmistrza Śremu

z dnia 14 lutego 2019 r.

### WYKAZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

1. Wzajemne rozliczenia z jednostkami dotyczące należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze:

L.p.	Nazwa jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota	Nazwa pozycji bilansu, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

2. Wzajemne rozliczenia z jednostkami dotyczące przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z tymi jednostkami:

L.p.	Nazwa jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

3. Wzajemne rozliczenia z jednostkami dotyczące nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

L.p.	Nazwa jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

**Burmistrz Śremu**

**Adam Lewandowski**