

**ZARZĄDZENIE NR 6/2022**  
**WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE**

z dnia 7 lutego 2022 r.

**w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz w oparciu o Rozporządzenie 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 2020 r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 26/2020 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 14 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzam następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” § 3 otrzymuje brzmienie:

- 1) Organ – budżet Gminy Siemiatycze oraz jednostka - Urząd Gminy Siemiatycze prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie Urzędu Gminy w Siemiatyczach z wykorzystaniem programów komputerowych:
  - Księgowość Budżetowa wersja 2021.3.0.922.1011 – liczba stanowisk 4,
  - Płace wersja 2022.0.714.128 – liczba stanowisk 2,
  - Podatki wersja 2021.03.727.1018 – liczba stanowisk 2,
  - Egzekucje wersja 2021.05.3.913.1020 – liczba stanowisk 2,
  - Kasa wersja 2021.1.1.101.104 – liczba stanowisk 1,
  - Auta wersja 2021.2.4.830.1011 – liczba stanowisk 1,
  - Podatki JGU wersja 2021.03.727.1018 – liczba stanowisk 2,
  - KSZOB wersja 2021.2.1.106.1004 – liczba stanowisk 2, firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek Sp. J., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240, serwisowane przez firmę NanoCom Mariusz Pientkowski z siedzibą w Białymstoku, przy ul. Wiejskiej 71 m.55, 15-351 Białystok.
- 2) Urząd Gminy realizuje operacje bezgotówkowe za pomocą systemu bankowości internetowej Internet Banking dla Firm, na podstawie umowy zawartej z bankiem, wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego na prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy oraz wszystkich podległych jednostek. Przelewy bankowe sporządzane są przez stronę Banku Spółdzielczego w Siemiatyczach: [online.bssiemiatycze.pl](http://online.bssiemiatycze.pl).
- 3) Dla potrzeb rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych stosowany jest program Płatnik wersja 10.02.002, producent Asseco Poland SA, Olchowa 14, 35-322 Rzeszów - liczba stanowisk – 1
- 4) Centralizacja rozliczeń podatku VAT – wersja 2021.1.0.130.419, firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240, wykorzystywany jest do prowadzenia ewidencji analitycznej rozrachunków, wystawiania faktur VAT, prowadzenia rejestru sprzedaży, zakupów do celów podatku VAT oraz Jednolitego Pliku Kontrolnego – liczba stanowisk 2.
- 5) System GOMIG - wersja 6.9.4.1006, firmy Arisco Sp. z o.o. ul. Nawrot 114, 90-029 Łódź, wspomaga pracę gminy na wszystkich etapach związanych z działaniami w zakresie gospodarki odpadami na terenie gminy – liczba stanowisk 1.
- 6) Urząd Gminy do ewidencji budżetu i ewidencji zmian w budżecie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Siemiatycze, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przysyłania tych danych wykorzystywany jest udostępniony przez Ministerstwo Finansów program BeSTi@ - wersja 7.025.00.09.

- 7) Szczegółowe opisy przeznaczenia programów, sposobu ich działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych wraz z opisem algorytmów i parametrów zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez dostawców programów i znajdują się na stanowiskach pracy.
- 8) Wszystkie dane programów podlegają codziennej czynności kopiowania na wydzielonym serwerze oraz tworzona jest codzienna i miesięczna kopia bezpieczeństwa na nośnikach elektronicznych.

2. Załącznik Nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. W załączniku Nr 3 „Zakładowy Plan Kont” usuwa się konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” z zakładowego planu kont Urzędu Gminy, a w opisie konto 310 „Materiały” wprowadza się następujące zmiany:

„Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów - oleju napędowego znajdującego się w magazynie – zbiorniku V-2350, a także do ujęcia materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezużytych do końca roku obrotowego. Materiałami zakupionymi do bieżącego zużycia w całości obciąża się właściwe koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość nie zużytych materiałów do końca roku obrotowego obejmuje się spisem z natury i wycenia według rzeczywistych cen zakupu. Zinventaryzowane zapasy ujmuje się na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty /Wn 310, Ma 401/. Zapasy te ujmowane są w bilansie na koniec roku obrotowego. W następnym roku poleceniem księgowania, wartość tych zapasów odnoszona jest w koszty. Materiały stanowiące zapasy magazynowe (olej napędowy tankowany do zbiornik V-2350) ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na kartach ilościowo-wartościowych oraz w ewidencji ilościowej przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za poszczególne zapasy. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Wójt

**Edward Krasowski**

## **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczegółowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...), ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

### **Wycena składników aktywów trwałych**

**Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna;
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
- wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje:

- ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych przez jednostkę od dnia rozpoczęcia budowy, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz związane z nimi różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Nieruchomości, w tym grunty oddane w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym gminy i przeznaczone na ich potrzeby są ujęte w ewidencji księgowej tych jednostek.

Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Rzeczowe składniki majątkowe długotrwałego użytku o jednostkowej wartości od 1.001,00 zł do 10.000,00 zł oraz posiadające indywidualne cechy np. numery fabryczne, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej, jako zużycie materiałów i wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej oraz umarza jednorazowo;

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się odzież, umundurowanie, meble, dywany oraz 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 używania.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na koszt wytworzenia składnika majątku składają się koszty poniesione za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego tj. wartość wszystkich zużytych składników, wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki,
- opłaty (np. notarialne, sądowe),
- odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową (np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).

Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

### **Wycena rzeczowych aktywów obrotowych**

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały tego samego rodzaju na dzień bilansowy wycenia się po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najpóźniej.

Materiały zakupione do bieżącego użytku nie są objęte gospodarką magazynową, a księgowane są bezpośrednio w koszty w chwili zakupu. Materiały zaliczone w całości we właściwe rodzajowo koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużyte do końca roku, objęte są spisem z natury na dzień 31 grudnia każdego roku.

Taka ewidencja dotyczy m.in. rozliczenia paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych, które w momencie zatankowania jest traktowane jako materiał przekazany do zużycia na potrzeby jednostki. Na dzień 31 grudnia – w celach kontrolnych, dokonuje się jego inwentaryzacji drogą spisu z natury (samochody tankowane są do pełna). Na koncie 310 ujmuje się paliwo znajdujące się w zbiornikach pojazdów służbowych według wartości wynikających z ostatniego lub ostatnich dowodów zakupu, z jednoczesnym pomniejszeniem kosztów zakupu, które ujęte zostały „na bieżąco” na koncie 401. Na dzień 1 stycznia roku następnego dokonuje się, na podstawie PK – „Polecenia księgowania” przeksięgowania z konta 310 na konto 401 wartości paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Drobny sprzęt bez względu na jego wartość jednostkową, taki jak: mapy, rękawice robocze, materiały tłukące się, drobny sprzęt gospodarczy do utrzymania higieny i czystości, nożyce, flagi, nie podlega ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej.

Wydawnictwa specjalistyczne /książki/ i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą

zakupu. Inne składniki rzeczowych aktywów trwałych w jednostce nie występują.

### **Wycena rozrachunków**

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, czyli z doliczeniem odsetek należnych na koniec roku oraz z zachowaniem zasady ostrożności – w bilansie należności prezentowane są po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, które mogą dotyczyć także odsetek od należności.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem 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. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Dokonane odpisy aktualizujące pomniejszają wartość należności wykazanych w bilansie. Należności objęte odpisem aktualizującym nadal pozostają w ewidencji jednostki, nie mają wpływu na wartości wykazywane sprawozdaniach budżetowych - w sprawozdaniach budżetowych wykazujemy należności w wartości brutto. Dokonanie odpisów aktualizujących nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli z naliczeniem odsetek należnych na koniec roku, które wykazuje się w bilansie.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również 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 wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;

Należności i zobowiązania przedawnione spisuje się odpowiednio w pozostałe przychody lub koszty operacyjne.

Jeżeli w ocenie jednostki, koszty usług nie są istotne i nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy, jednostka może skorzystać z uproszczenia określonego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i zaksięgować koszty tylko do jednego okresu sprawozdawczego (np. koszty za media czy usługi telekomunikacyjne na przełomie roku, księgowane są zgodnie z datą wystawienia faktury, natomiast te które wpłyną po 15 stycznia ujmowane są w nowym roku).

**Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według średniego kursu bankowego obowiązującego w dniu dokonania operacji gospodarczej.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 uor). Jeżeli dzień bilansowy jest sobotą lub niedzielą, to przyjmuje się kurs dla waluty z dnia roboczego poprzedzającego, czyli z piątku.

Na dzień przeprowadzenia operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji (art. 30 ust. 2 ustawy).

Przepisy art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości zawierają wyłączenia z ogólnych zasad wyceny na dzień przeprowadzania operacji w przypadku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, jeżeli odrębne przepisy dotyczące tych środków wskazują na zastosowanie odmiennych kursów walut obcych niż określone w ustawie o rachunkowości.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

### **Wycena pozostałych aktywów i pasywów**

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione (niskie kwoty i równoczesne powtarzanie się z roku na rok tych kosztów w zbliżonej wartości).

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

### **Ustalenie wyniku finansowego**

Wynik finansowy jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, ustalany jest według sprawozdania finansowego - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz konta 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według klasyfikacji budżetowej dokonywanych wydatków.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat:

**Amortyzacja** – amortyzacja księgowa na koncie 400 (nie ma paragrafu).

**Zużycie materiałów i energii** – księgowane na koncie 401

- § 421 zakup materiałów i wyposażenia,
- § 422 zakup środków żywności,
- § 426 zakup energii,

**Usługi obce** - księgowane na koncie 402

- § 427 zakup usług remontowych,
- § 430 zakup usług pozostałych,
- § 433 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

- § 439 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

**Podatki i opłaty** - księgowane na koncie 403

- § 414 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 448 podatek od nieruchomości,
- § 450 pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 452 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

**Wynagrodzenia** – księgowane na koncie 404

- § 401 wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 410 wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,
- § 417 wynagrodzenia bezosobowe,

**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników** – księgowane na koncie 405

- § 302 wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń,
- § 411 składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 składki na Fundusz Pracy,
- § 428 zakup usług zdrowotnych,
- § 444 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 470 szkolenia pracowników,
- § 478 składki na Fundusz Emerytur Pomostowych

**Pozostałe koszty rodzajowe**– księgowane na koncie 409

- § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 441 podróże służbowe krajowe,
- § 442 podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 różne opłaty i składki,
- § 461 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- § 304 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 324 stypendia dla uczniów,
- § 326 inne formy pomocy dla uczniów.

Ustalenie wyniku finansowego następuje na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

Przebiegowujemy w końcu roku obrotowego na stronę Wn 860:

- wszystkie poniesione koszty ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- koszty operacji finansowych ujętych na koncie 751 oraz pozostałe kosztów operacyjne ujętych na koncie 761,

na stronę Ma 860: uzyskane przychody, ujęte na kontach zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. W roku następnym saldo jest przenoszone na konto 800.

Ustalenie wyniku finansowego w organie – Budżecie Gminy:

Wynik wykonania budżetu to różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która może stanowić nadwyżkę bądź deficyt budżetu.

Ustalenie nadwyżki lub deficytu budżetu roku bieżącego następuje na podstawie danych wynikających z ewidencji budżetu przez przebiegowanie pod datą 31 grudnia na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” zrealizowanych dochodów budżetu (z konta 901 „Dochody budżetu”) oraz wydatków budżetu (z konta 902 „Wydatki budżetu”).

W księgach roku następnego, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok ubiegły, jst ustala skumulowaną nadwyżkę lub niedobór przez przeksięgowanie na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” salda z konta 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz z konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.