

UCHWAŁA XXIX / 1 / 2015

XXIX Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 marca 2015 r.

w sprawie:

sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń określonych przez ustawę o rachunkowości dla jednostek mikro

Na podstawie § 22 ust. 3 lit. f) Statutu Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej w związku z art. 3 ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) uchwała się co następuje:

§ 1

Zgromadzenie Ogólne Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej stwierdza, że Związek jest jednostką mikro w rozumieniu art. 3 ust.1a pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330 ze zm.), albowiem jest stowarzyszeniem nieprowadzącym działalności gospodarczej.

§ 2

Wobec przyjęcia, iż Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej jest jednostką mikro w rozumieniu art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, Zgromadzenie Ogólne Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej podejmuje decyzję o prowadzeniu przez Związek ksiąg rachunkowych z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych ustawą oraz o sporządzaniu sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem nr 4 tejże ustawy, z zastosowaniem art. 46 ust.5 pkt 4, art. 47 ust.4 pkt 4, art.48 ust.3, art.48a ust.3,art. 48b ust.4, art.49 ust.4, art. 80 ust.3-----

§ 3

Zasady, o których mowa w § 2 powyżej stosuje się do sporządzenia sprawozdania finansowego począwszy za rok obrotowy 2014 .-----

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zgromadzenia Ogólnego

/-/

Marek Olszewski

Uzasadnienie

Dnia 5 września 2014 r. weszły w życie zmiany ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które wdrożyły częściowo Dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek.

Mocą ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 21 sierpnia 2014 r. poz. 1100) do ustawy o rachunkowości wprowadzono bowiem do obowiązujących regulacji rozwiązania prawne w stosunku do podmiotów określonych w ustawie o rachunkowości terminem „jednostki mikro”, uchylając jednocześnie obowiązujące przy prowadzeniu ewidencji i sporządzaniu sprawozdania finansowe Rozporządzenie Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Unormowania dotyczące jednostek mikro zawarte w znowelizowanej ustawie pozwalają bez uszczerbku dla wiarygodności informacji finansowej i bezpieczeństwa wszystkich interesariuszy, przedstawić sytuację majątkową i finansową stowarzyszenia w sposób rzetelny i przejrzysty.

Stosownie do treści w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, jednostkami mikro są między innymi stowarzyszenia, związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, fundacje, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych - jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej.

Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej spełnia powyższe kryteria, albowiem jest stowarzyszeniem w rozumieniu ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. (Dz.U. z 2001 r., Nr 79, poz. 855 t.j. ze zm.) oraz nie prowadzi działalności gospodarczej. Powyższe oznacza, iż możliwe jest uznanie Związku za jednostkę mikro.

W świetle art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, warunkiem koniecznym dla uzyskania przez Związek statusu jednostki mikro jest podjęcie przez Zgromadzenie Ogólne Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej uchwały o statusie Związku jako jednostki mikro i wyrażenie zgody co do sporządzania przez Związek sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych ustawą z dnia 29 marca 1994 r. o rachunkowości dla jednostek mikro.

Zwrócić przy tym należy uwagę na okoliczność, iż uproszczenie wymogów stawianych jednostkom mikro w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdawczości finansowej pozwala na zmniejszenie obciążeń administracyjnych i redukcję kosztów sporządzenia sprawozdań bez uszczuplenia rzetelności danych finansowych i informacji zawartych w sprawozdaniach.

Uproszczenia obejmują możliwości sporządzania znacznie skróconego sprawozdania finansowego (podstawowe informacje, bilans oraz rachunek zysków i strat). Przy czym zakres informacyjny sprawozdania finansowego jednostek mikro określony został w Załączniku nr 4 dodanym do ustawy o rachunkowości. Mikropodmioty zwolnione zostały ze sporządzania informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności pod warunkiem, że niektóre informacje objęte dotychczasowym zakresem informacyjnym tych elementów sprawozdania finansowego zostaną ujawnione w informacjach uzupełniających do bilansu. Informacje te dotyczą:

- 1) kwot wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,
- 2) kwot zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,
- 3) udziałów (akcji) własnych, w tym:
- 4) przyczyn nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
- 5) liczby i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
- 6) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartości tych udziałów (akcji),
- 7) liczby i wartości nominalnej lub, w razie braku wartości nominalnej, wartości księgowej wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Ponadto do ustawy o rachunkowości wprowadzono nowy przepis - art. 28a, w myśl którego jednostki mikro nie mogą wyceniać aktywów i pasywów według wartości godziwej i w skorygowanej cenie nabycia.

Jest to korzystna regulacja ustawy z uwagi na skomplikowany sposób ustalania takiej wyceny. Tym samym jednostki takie dokonywać będą wyceny aktywów jak dotychczas w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia, koszcie wytworzenia oraz w kwocie wymaganej zapłaty, zaś zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty.

Jednostki niebędące przedsiębiorcami mają dodatkowo prawo na podstawie art. 7 ust. 2a zrezygnować ze stosowania zasady ostrożności. A na podstawie art. 80 ust. 3 nie stosują przepisów rozdziałów 6 i 7 ustawy.

Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej dotychczas niebędąc spółką prawa handlowego i nieprowadząc działalności gospodarczej prowadził księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem odrębności i uproszczeń przewidzianych w rozporządzeniu ministra finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (DZ.U. nr 137,poz.1539 z późn. zm.) Przepisy rozporządzenia uwzględniały specyficzne uwarunkowania występujące w jednostkach nieprowadzących działalności zarobkowej i upoważniały do rezygnacji z zasady ostrożnej wyceny ustalonej w ustawie o rachunkowości. Ponadto wskazywały jakie środki uważa się za przychody danej jednostki, co zalicza się do kosztów jej działalności i jak zakwalifikować różnicę między przychodami i kosztami. Ponadto przepisy regulowały sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych. Po uchyleniu rozporządzenia, powyższe uproszczenia i reguły bezpośrednio znalazły odzwierciedlenie w przepisach ustawy, która warunkuje ich dalsze kontynuowanie przez jednostki nieprowadzące działalności gospodarczej stawiając wymogi nadania im statusu mikro. Związek nie był zobowiązany do przygotowania rachunku przepływów pieniężnych, sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust.1 ustawy i zestawienia zmian w kapitale (funduszu własnym) i sprawozdań skonsolidowanych.

Zważywszy na tendencje w zakresie wprowadzania ułatwień dla najmniejszych jednostek w prawodawstwie unijnym i konieczność ich implementacji w polskim ustawodawstwie wprowadzone uproszczenia w prawie bilansowym zasługują na uwagę.

Zauważyć należy, iż przyjęcie przez Związek statusu jednostki mikro nie spowoduje zmiany zasad polityki rachunkowości oraz prezentacji danych finansowych w sprawozdawczości, gdyż kluczowe wielkości nie ulegną zmianie i nie zachodzi także potrzeba retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych.

Jednocześnie zgodnie z art. 50 ust.1 ustawy o rachunkowości informacje zawarte w sprawozdaniu mogą być wykazywane z większą szczegółowością, aniżeli wynika to z Załącznika nr 4 do ustawy, w przypadkach gdyby było to istotne do przekazania przez rachunkowość obrazu Związku.