

Wytyczne w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

§ 1

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadzać do ewidencji w wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia, pomniejszoną o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu.
2. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadzać do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.
3. Wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny wprowadzać do ewidencji w wartości rynkowej na dzień przyjęcia. Wartość rynkowa określać na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
4. Wartości niematerialne i prawne o wartości o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł umarzać i amortyzować przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Nowo przyjęte środki trwale umarzać i amortyzować począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 traktować jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072.
7. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wyceniać w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

§ 2

1. Za środki trwale uznaje się stanowiące własność lub współwłasność jednostki:
 - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, w tym także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - maszyny, urządzenia, środki transportu, inne obiekty i przedmioty,
 - inwentarz żywy

kompletne i zdadne do użytkowania w momencie przyjęcia ich do użytkowania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w użytkowanie na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

2. Do środków trwałych zaliczać także obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z umowy wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych.
3. Nie stanowią środków trwałych obiekty i przedmioty:
 - będące jeszcze w budowie nie przyjęte do użytkowania,
 - wymagające i nie wymagające montażu lub zainstalowania stanowiące wyposażenie dużych obiektów - w budowie, nie przyjętych jeszcze do użytkowania.
4. Środki trwałe ujmować w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:
 - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, pomniejszonej o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu.
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia pomniejszonego o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację, modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości środka z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania i kosztami ich eksploatacji.
6. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wyceniać w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

§ 3

1. Nie umarzać gruntów oraz dóbr kultury.
2. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe aktualizować zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosić na fundusz.

3. Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł – oraz wszystkie nieruchomości ewidencjonować na koncie 011 oraz:
 - a) umarzać je i amortyzować przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) nowo przyjęte środki trwałe umarzać i amortyzować począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
4. W przypadku pozostałych środków trwałych tj. o wartości początkowej wyższej niż 2.000 zł i nieprzekraczającej 10.000 zł oraz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego i sprzętu komputerowego o wartości nie wyższej niż 10.000 zł:
 - a) ewidencjonować je na koncie 013 i prowadzić, dla ich ochrony, analityczną ewidencję ilościowo - wartościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników w postaci księgi inwentarzowej ilościowo - wartościowej pozostałych środków trwałych,
 - b) odpisy amortyzujące uznawać za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości, w momencie oddania do używania.
5. Osobną kategorię (ujęłą na odrębnych stronach księgi inwentarzowej) pozostałych środków trwałych wprowadzić dla środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym.
6. Niskocenne środki trwałe tj. o wartości początkowej do 2.000 zł (oprócz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego i sprzętu komputerowego) w momencie wydania do użytkowania spisywać w 100% w koszty, prowadząc do ich ochrony analityczną ewidencję ilościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników. Ewidencja ilościowa może być prowadzona ręcznie w zeszycie bądź komputerowo w programie Excel.

§ 4

1. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.
2. Odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
3. Należności wyrażone w walutach obcych wyceniać na koniec każdego kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
4. Należności na dzień bilansowy wyceniać w kwocie wymaganej zapłaty i pomniejszać o odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, z zastrzeżeniem ust. 8.
5. Odpisem w 100 % objęte są należności jednostki po 3 latach od momentu zakończenia roku obrotowego, w którym przypadał termin zapłaty należności.
6. Odpisem w 100 % objęte są należności cywilnoprawne, o których mowa w § 10 ust. 1 uchwały nr XXX/199/17 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 9 listopada 2017 r. w/s określenia szczegółowych

zasad, sposobu i trybu udzielania ulg wobec należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających Gminie Bardo lub jej jednostkom organizacyjnym.

7. Pozostałe należności Gminy, poza wymienionymi w ust. 5 i 6 objęte są odpisem aktualizacyjnym w przypadku istnienia uzasadnionego przypuszczenia, że należność nie zostanie spłacona (np. powzięcie informacji o śmierci dłużnika, inne należności dłużnika nie są spłacane w terminie itp.,)
8. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
9. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonywać najpóźniej na koniec roku obrotowego.

§ 6

1. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
 - a) niezwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu,
 - b) opłaty notarialne, sądowe itp.,
 - c) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
 - d) koszty dokumentacji projektowej,
 - e) koszty dokumentacji wnioskowej, jeśli inwestycja ma być dofinansowana ze źródeł zewnętrznych,
 - f) koszty nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - g) koszty badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - h) koszty przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - i) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - j) koszty założenia stref ochronnych i zieleni,
 - k) koszty nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - l) koszty ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - m) koszty sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - n) koszty informacji i promocji, jeśli inwestycja dofinansowana jest ze środków zewnętrznych a umowa dofinansowania tego wymaga,
 - o) koszty powzięcia oraz obsługi kredytów i pożyczek pozostających w bezpośrednim związku z realizowaną inwestycją do dnia przyjęcia do używania środka trwałego,
 - p) inne koszty bezpośrednio związane z budową, zakupem środka trwałego.
2. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.

§ 8

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniać według wartości nominalnej.
2. Walutę obcą wyceniać według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności, zaciągnięcia zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

§ 9

1. Zobowiązania w jednostce wyceniać w zależności od celu sprawozdawczego:
 - w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
 - w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).
2. Zobowiązania bilansowe wyceniać w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wyceniać według wymaganej kwoty zapłaty.
4. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wyceniać nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
5. Odsetki od zobowiązań ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

§ 10

1. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości, np. w wysokości oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.
2. Rozliczenia międzyokresowe biernie to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Nie tworzyć rozliczeń międzyokresowych biernych ze względu na nieistotną wartość.
3. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

§ 11

1. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalać zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Ewidencję kosztów działalności podstawowej prowadzić w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

§ 12

1. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego, zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujmować wszystkie dowody księgowe dotyczące danego roku obrotowego, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.
2. Na zwrot wydatków budżetowych księgować zwroty wydatków wówczas, gdy wpływ środków nastąpił w tym samym roku co poniesiony wydatek. Jeżeli zwrot środków nastąpił w roku

późniejszym niż poniesiony wydatek, wówczas zwrot tych środków traktować jako dochody budżetowe (rozliczenia z lat ubiegłych).

3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (dwr) w kwocie brutto księgować w koszty pod datą końca grudnia roku, którego wysokość dwr jest podstawą naliczenia, a wypłacać do 31 marca roku następnego. W kosztach roku poprzedniego ujmować także koszty ubezpieczeń społecznych w części płaconej przez pracodawcę z tytułu dwr.
4. Fakturę otrzymaną w terminie do 20 stycznia danego roku, wystawioną w grudniu roku poprzedniego dotyczącą usługi wykonanej w roku poprzednim, należy ująć w kosztach poprzedniego roku. W danym roku dokonywać zapłaty faktury na podstawie polecenia księgowania;
5. W sytuacji, gdy zakup lub usługę wykonano w grudniu poprzedniego roku, a faktura została wystawiona i wpłynęła do jednostki w styczniu danego roku, to koszty należy wprowadzić do ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia poprzedniego roku na podstawie polecenia księgowania (PK), a zapłaty dokonać na podstawie faktury.
6. Koszty postępowania sądowego z chwilą ich zasądzenia zarachować na przychody przyszłych okresów, w dacie zapłaty odnosić na przychody właściwego okresu.
7. Środki pieniężne w drodze, obejmujące płatność zleconą w kwartale poprzednim z datą wpływu na rachunek bankowy w kwartale następującym, ujmować w księgach rachunkowych kwartału poprzedzającego na k. 140. Na przełomie miesiąca nie ma konieczności wyodrębniania środków pieniężnych w drodze.
8. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie przysyłać do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Żogański