

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 1. **środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy, z tytułu trwałej, utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
 2. **inwestycje - środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 3. **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 4. **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 5. **należności i udzielone pożyczki** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
 6. **zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
 7. **rezerwy**, wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów, wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

2. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, przez pojęcie :

1. środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz aktywa trwałe (środki trwałe), stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu. Do środków trwałych zalicza się w szczególności :
 - a.) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego lub mieszkalnego ,
 - b.) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy ,
 - c.) ulepszenia w obcych środkach trwałych ,
2. inwestycje - środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego,
3. inwestycje - rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.
3. **Wynik finansowy** ustala się następująco : w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów (zespół „4”), kosztów finansowych („750”), pozostałych kosztów operacyjnych („760”) oraz osiągniętych przychodów (zespół „7”) oraz pokrycie kosztów amortyzacji („761”).
4. **Rachunek Zysków i Strat** sporządza się w wariantcie porównawczym na dzień 31 grudnia roku budżetowego. Dla potrzeb sporządzania sprawozdania przyjmuje się następujące zasady przyporządkowania poszczególnych paragrafów wydatków do grup kosztów wyodrębnionych w w/w sprawozdaniu:

1	2	3
1.	Amortyzacja 401	Pozycja bez paragrafu - amortyzacja środków trwałych ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie 401
2.	Zużycie materiałów i energii 402	4210- Zakup materiałów i wyposażenia 4260- Zakup energii 4740- Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych 4750- Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji
3.	Usługi obce 403	4270- Zakup usług remontowych 4280- zakup usług zdrowotnych 4300- Zakup usług pozostałych 4350- Zakup usług dostępu do sieci Internet 4360- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej 4390- Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
4.	Podatki i opłaty 404	4480- Podatek od nieruchomości 4500 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
5.	Wynagrodzenia 405	4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040- Dodatkowe wynagrodzenie roczne 4170- Wynagrodzenia bezosobowe
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 406	3020- Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, - środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu (m.in. w zakładach gastronomicznych, placówkach wyżywienia przyzakładowego, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, zakładach dla nieletnich, służbie zdrowia, w domach pomocy społecznej, domach wczasowych, marynarzom i rybakom oraz dodatków kalorycznych wypłacanych na podstawie odrębnych przepisów), - wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, - ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej - ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy - ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, - określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników,

- odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,
- zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,
- świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
- odprawy pośmiertne,
- 4110- Składki na ubezpieczenia społeczne
- 4120- Składki na Fundusz Pracy
- 4130-Składki na ubezpieczeniu zdrowotne
- 4440- Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

7.	Pozostałe koszty rodzajowe 407	3000-Wpłaty jednostek na fundusz celowy 3030- Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 4140- Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4240-Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4410- Podróże służbowe krajowe 4420- Podróże służbowe zagraniczne 4430- Różne opłaty i składki 4610- Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 4700- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
8.	Inne świadczenia finansowane z budżetu 408	3040- Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń 3110- Świadczenia społeczne 3240-Stypendia dla uczniów 3260-Inne formy pomocy dla uczniów 4100- Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne
9.	Pozostałe obciążenia 409	2710- Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących 2850- Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 4590- Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych

5. W zakresie przychodów prowadzimy analitykę poszczególnych rodzajów przychodów (Zakładowy Plan Kont):

- a.) w części A.V. wpisujemy przychody finansowe z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych, za wyjątkiem odsetek,
- b.) w części D.I. wpisujemy przychody z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- c.) w części G.II. wpisujemy przychody z tytułu odsetek od lokat oraz od zaległości podatkowych i niepodatkowych.
- d.)

6. Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki

1. Sprawozdanie to wykazuje kwoty zwiększające fundusz (Ma 800):

- a.) zysk bilansowy (Wn 860),
- b.) dotacje i środki na inwestycje (utworzenie funduszu inwestycyjnego Wn 810),
- c.) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje (Wn 011, Wn 013),
- d.) inne zwiększenia.

2. Kwoty zmniejszające fundusz (Wn 800):

- a.) strata za rok ubiegły (Ma 860),
- b.) dotacje i środki na inwestycje (przeniesienie funduszu inwestycyjnego Ma 810),
- c.) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych (Ma 761),
- d.) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji (Ma 011, Ma 013).