

Zarządzenie nr P.0010.543.2012
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 18 GRUDNIA 2012 R.

w sprawie ujednoczenia zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych
Gminy Miejskiej Lubin

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) § 14 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861 ost. zm. Dz. U z 2012 poz.121), art. 40 ust. 1,2 i 3 oraz art. 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

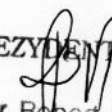
§ 1

W celu ujednoczenia zasad wyceny aktywów i pasywów w związku ze sporządzaniem łącznych sprawozdań finansowych oraz konsolidację sprawozdań finansowych (bilans) zarządzam:

przyjęcie zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych Gminy Miejskiej Lubin jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2013 r.

PREZYDENT MIASTA

mgr Robert Raczyński

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 roku nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835)
- rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861z późn. zm).

I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:

1. Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych lub będące nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 koszty według rodzajów
4. **Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:**
 - środki trwałe
 - pozostałe środki trwałe
 - Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to aktywa zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości .

5. Obce środki trwałe otrzymane przez jednostkę na podstawie umowy użyczenia ujmowane są w ewidencji jednostki na koncie pozabilansowym wg wartości początkowej wskazanej w umowie lub protokole przekazania przez jednostkę przekazującą.
6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:
 - W przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,

- W przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
 - W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku środka trwałego otrzymanego od innej jednostki z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych – według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania
 - w przypadku otrzymania ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, mającego osobowość prawną – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.
7. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 8. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środków trwałych lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
 9. W jednostce przyjmuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych
 10. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
 11. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
 12. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
 13. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
 14. Środki trwałe w budowie (inwestycje) stanowią koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz

koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczane do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym:

- a) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- c) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy

15. Do kosztów inwestycji zalicza się następujące koszty:

- 1) opłaty notarialne, sądowe itp.,
- 2) koszty dokumentacji
- 3) nabycie gruntów i innych składników majątku, związanych z budowa
- 4) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- 5) przygotowanie terenu pod budowę
- 6) opłata z tytułu użytkowania gruntów w okresie budowy,
- 7) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 8) nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- 9) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 10) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- 11) inne koszty związane bezpośrednio z budową

16. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

17. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie przekraczającej 10% wartości środków trwałych ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przy, której odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100 % w miesiącu oddania ich do używania.

18. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej przedstawionej w punkcie 18 niniejszego paragrafu odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksiegowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich używania i osób za nie odpowiedzialnych.

Zapasy

19. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno -gospodarcze w tym: materiały biurowe, papier do kserokopiarek i drukarek, środki czystości, materiały promocyjne, materiały eksploatacyjne do komputerów, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Materiały ewidencjonowane są w cenie zakupu, a koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
20. Wartość stanu końcowego oraz rozchód materiałów z magazynu wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty zakupu lub wytworzenia.
21. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
22. **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartości.
23. **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
24. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu likwidacyjnym/upadłościowym.
 - b) Należności od dłużników wnioskujących o upadłość w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.
 - c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.


- d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- e) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Do tej kategorii odpisu należności stanowiącej dochód budżetu gminy będą ujęte te należności (niezabezpieczone), co do których przeprowadzone postępowanie egzekucyjne dało negatywne efekty. Podstawą odpisu na koniec roku będzie zebrana dokumentacja o negatywnych wynikach prowadzonej egzekucji, która stanowić będzie podstawę do naliczenia kwoty odpisu i sporządzenia dowodu księgowego Polecenia - księgowania (PK).

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

- 25. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
- 26. Umarzanie należności nie podlegających przepisom Ordynacji podatkowej dokonuje się zgodnie z przepisami uregulowanymi uchwałą Rady Miejskiej w Lubinie w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych gminy z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa – oraz udzielania innych ulg w spłaceniu tych należności, oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.
- 27. Salda należności w kwocie nie przekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne na koniec roku w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej.
- 28. Środki pieniężne w kasie na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 29. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.
- 30. Zapisów na koncie 140 dokonuje się na bieżąco.
- 31. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość.

ukb

32. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
- opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), odpisy na ZFŚS nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń między okresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
33. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.
34. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami udokumentowanymi notami obciążeniowymi otrzymanymi od kontrahentów.
35. Zasady naliczania odsetek od należności.
- 35.1 Odsetki od zaległości dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 221, naliczane są w momencie zapłaty, ale nie później niż na koniec kwartału.
 - 35.2 Odsetki od należności nie wymienionych w punkcie 35.1 ujmowane są w księgach w momencie ich zapłaty.
36. Uzyskane zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w roku budżetowym. Za wyjątkiem otrzymanych zapłat do wystawionych faktur (refaktur) dokumentujących sprzedaż - wpłaty te stanowią dochód.
37. Uzyskane zwroty wydatków dokonywanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na subkonto dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu gminy w terminie do 10-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

PREZYDENT MIASTA

mgr Robert Rączyński

Michulko