

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. **Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** - w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według:
 - W przypadku zakupu – według ceny nabycia,
 - W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania,
 - W przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku, darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
 - W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - Wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
 - W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
2. Dla celów ewidencji księgowej i finansowania wydatków z własnych środków inwestycyjnych budżetu Miasta Leszna ustala się minimalną wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 10.000,00 zł, dla których stosuje się stopniową amortyzację / umorzenie.
3. Dopuszcza się zmianę wartości określonej w pkt. 2 dla inwestycji finansowanych ze źródeł zewnętrznych (dotyczy uregulowań prawnych instytucji dotujących).

4. Do środków trwałych przyjmuje się wszystkie zakupy sprzętu informatycznego – monitory, jednostki komputerowe, zestawy komputerowe, laptopy, drukarki bez względu na wartość. Umarzenia tych przedmiotów dokonuje się stopniowo. Zakupy dokonywane są w ramach zakupów inwestycyjnych.
5. Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji na konta 011, 013.
6. Wartość poszczególnych składników ustala się oddzielnie, np. w przypadku nieruchomości należy wyodrębnić wszystkie jej składniki w tym grunty.
7. Środki trwale przyjęte na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651) ujmują się w księgach w cenach wynikających z aktu notarialnego, umowy lub protokołu zdawczo-odbiorczego.
8. Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości), wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
9. **Umarza się jednorazowo** i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł w miesiącu oddania do użytkowania.
10. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
11. Księgi inwentarzowe/ilościowo-wartościowe/, z zastrzeżeniem pkt. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest wyższa niż 500 zł. Pozostałe środki trwale o wartości jednostkowej poniżej 500 zł objęte są ewidencją ilościową.
12. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - meble,
 - sprzęt audiowizualny,
 - aparaty fotograficzne, kamery, dyktafony,
 - elektronarzędzia, kuchenki mikrofalowe,
 - sprzęt elektroniczny,
 - sprzęt telekomunikacyjny (telefony, smartfony, iPady itp.).
13. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla celów bilansowych przyjmuje się, że okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego gruntu wynosi 20 lat.

14. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
15. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
16. Nowoprzyjęte środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
17. **Środki trwale w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwale w budowie obejmują nakłady poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji w tym również:
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
18. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** – zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).
19. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych** wycenia się – w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto.
20. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** – zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości – ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
21. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. Walutę obcą 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 i zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta Leszna.
22. Na dzień powstania **należności** zgodnie art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako nasze zobowiązania na rzecz tych jednostek
23. **Należności warunkowe** to należności pozabilansowe od kontrahentów krajowych i zagranicznych, które nie powiększają należności bilansowych. Należności warunkowe tworzy się w jednostce w szczególności w związku z wydanymi decyzjami, udzielonymi poręczeniami. Dopuszcza się prowadzenie ewidencji należności warunkowych w formie arkusza Excel.

24. **Odpis aktualizujący** należności tworzy się w 100 % do należności niezapłaconych powyżej 1 roku. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
25. Na dzień powstania **zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
26. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia. Dopuszcza się prowadzenie ewidencji zobowiązań warunkowych w formie arkusza Excel.
27. **Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
28. **Materiały** (towary) wycenia się w cenach zakupu. Dopuszcza się, aby drobne komputerowe urządzenia peryferyjne (myszy, klawiatury, itp.) traktować jak zakup materiałów.
29. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
30. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
31. **Fundusze własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
32. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia **ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych**:

Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościową obrotów i stanów, prowadzoną dla poszczególnych grup składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie danych rzeczywistych.
33. **Rozliczenia międzyokresowe czynne** kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. W Urzędzie Miasta Leszna rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów nie występują.
34. Rozliczenia **międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.
35. Przeksięgowania kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.
36. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa pozostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

37. Ustala się następujące **zasady ewidencji i rozliczania kosztów**: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, uwzględniając klasyfikację budżetową i analitykę kosztów.
38. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy brutto odpowiada wynikowi finansowemu netto z uwagi na podmiotowe zwolnienie z podatku dochodowego.