

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. Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji na konta 011, 013.
5. Wartość poszczególnych składników ustala się oddzielnie, np. w przypadku nieruchomości należy wyodrębnić wszystkie jej składniki w tym grunty.

6. Środki trwałe przyjęte na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111) ujmuje się w księgach w cenach wynikających z aktu notarialnego, umowy lub protokołu zdawczo-odbiorczego.
7. Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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.
8. **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 trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł w miesiącu oddania do używania.
9. 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.
10. Księgi inwentarzowe/ilościowo-wartościowe/, z zastrzeżeniem pkt. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100 %, których wartość jest wyższa niż 500 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 500 zł objęte są ewidencją ilościową.
11. 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.).
12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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.
13. Nie umarża się gruntów i dóbr kultury.
14. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
15. Nowoprzyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
16. **Środki trwałe 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 trwałe 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.
17. 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).
 18. 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.
 19. 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.
 20. **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.
 21. 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
 22. **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.
 23. **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.
 24. 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.
 25. **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.

26. **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.
27. **Materiały** (towary) wycenia się w cenach zakupu.
28. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
29. **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.
30. **Fundusze własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
31. 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 rzeczowych.
32. **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.
33. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.
34. Przeksięgowania kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.
35. 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.
36. 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.
37. 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.

PREZYDENT
MIASTA LESZNA
Grzegorz Rusiecki