

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 19/2017

Dyrektora
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim
z dnia 29 grudnia 2017 roku

2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Stosowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Aktywa i pasywa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim wycenia się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
3. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - 1) **Środki trwałe.**
 - a) środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Powiatu Ostrowskiego - w stosunku do których Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
 - b) środki trwałe obejmują w szczególności:
 - budowle,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - maszyny i urządzenia,
 - środki transportu,
 - inne rzeczy.
 - c) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka,
 - środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości określonej w umowie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku nie określenia wartości darowizny.
 - d) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 - e) środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

- f) podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są stopniowo wg rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
- g) w jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
- h) 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.

2) Pozostałe środki trwałe.

- a) pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania,
- b) pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące,
- c) pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- d) w pozaksięgowej ewidencji ilościowej ujmuje się następujące pozostałe środki trwałe:
 - książki,
 - odzież,
 - płyty oraz programy komputerowe stanowiące pomoce terapeutyczne lub edukacyjne,
 - drobne przedmioty zwykłe o niskiej wartości.

3) Środki trwałe w budowie (inwestycje).

- a) środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych 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,
 - opłaty notarialne, sądowe itp.,
 - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.
- b) do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
 - dokumentacji projektowej,
 - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - inne koszty związane bezpośrednio z budową, np. koszty transportu, montażu.

4. **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Aktualizacja wartości niematerialnych i prawnych, niezależnie od ceny aktualizacji, zaliczana jest bezpośrednio w koszty.
5. **Zapasy** - w tutejszej jednostce zakupione materiały obciążają bezpośrednio koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezwytych materiałów w cenie wynikającej z faktur dostawców, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności. Ewidencję ilościową obrotu materiałowego prowadzą wyznaczeni pracownicy jednostki.
6. **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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Odsetki od należności ujmuje się w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwe z tytułu dochodów budżetowych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy i ujmuje się na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
W tutejszej jednostce na należności stanowiące dochody budżetowe w tym w szczególności:
1) odpłatności za utrzymanie dzieci w pieczy zastępczej,
2) zwroty nienależnie pobranych świadczeń,
dla których istnieje mały stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty dokonuje się 100% odpisu aktualizującego.
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe z tytułu przypisanych dochodów budżetowych na kontach (Wn 221, Ma 720, 760) zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych ewidencjonowanych na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe z tytułu przychodów finansowych ewidencjonuje się na koncie 751 „Koszty finansowe”.
7. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. W przypadku posiadania środków w walucie obcej, wycenia się ją według kursu średniego dla 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 tutejsza jednostka.

8. **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** w tutejszej jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia te obejmują m.in. prenumeraty czasopism, wydawnictw, licencji oraz aktualizacji i opieki autorskiej programów komputerowych.
9. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
10. **Zaangażowanie** to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych. W tutejszej jednostce wartość zaangażowania księgowana jest na koniec każdego kwartału.

II. Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ustalany jest na dzień bilansowy 31 grudnia, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Konta, na których księgowane są koszty amortyzacji nie zawierają podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Na wynik finansowy netto składa się wynik na działalności operacyjnej i operacjach finansowych.
4. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.
5. Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest w systemie FKB+ automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego.

DYREKTOR
Powiatowego Związku Promocyjnego Rozwoju
w Olsztynie i Okolicach
Rechwalski
Wojciech Rechwalski