Załącznik 1

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo­-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł. odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo, natomiast o wartości powyżej 10.000 zł. odpisy dokonywane są miesięcznie do wartości ich nabycia.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego  Urzędu Gminy w Policach otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 są ewidencjonowane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Do środków trwałych podlegających amortyzacji zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości powyżej 10.000 zł. ( kompletne do użytku i przeznaczone na potrzeby prowadzonej działalności). Odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie umorzenia z wartością początkową środka trwałego. Wszystkie środki trwałe są przejęte w cenie nabycia ( ze wszystkimi kosztami z tym związanymi ), w przypadku ich wytworzenia we własnym zakresie według całkowitych kosztów wytworzenia lub wyceny rzeczoznawcy, a w przypadku darowizny-według wartości godziwej lub określonej w umowie lub decyzji o przekazaniu. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy według kosztów związanych bezpośrednio z ich nabyciem lub wytworzeniem. W przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i nie zrealizowanych, dokonuje się odpisów ich wartości do wysokości jej utraty. Wartość tą należy przenieść w ciężar ( na zmniejszenie ) Funduszu. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się rocznie.

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.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł. do 10 000 zł. są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i księgowanej bezpośrednio w koszty, pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową i księgowane są bezpośrednio w koszty jednostki.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP.

W zakresie rozliczeń międzyokresowych:

Na podstawie art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości wprowadza się uproszczenie w postaci odejścia od ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych. Zdarzenia gospodarcze rozliczane są w całości w ciężar bieżących kosztów i przychodów

Gospodarkę magazynową prowadzi się zgodnie z metodą FIFI- pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Zapasy wycenia się według cen nabycia. Stosuje się ewidencję ilościowo-wartościową.

W zakresie ujmowania kosztów w ewidencji księgowej.

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty. W trakcie roku, koszty danego miesiąca ewidencjuje się do 5-go dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku w koszty danego roku ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do 28-go dnia roku następnego ( nawet jeżeli dokument księgowy został wystawiony z datą roku następnego ale z treści lub załącznika wynika że koszt powstał w roku ubiegłym ). Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie a stanowią kwotę znaczącą dla sprawozdań rocznych wymagają ich ujęcia w roku którego dotyczą oraz sporządzenie korekty tych sprawozdań. Dodatkowe wynagrodzenie roczne bez względu na miesiąc, w którym jest wypłacane, musi być ujęte w kosztach roku, którego dotyczy.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto ( po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących, natomiast te od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano ich w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązaniaw jednostce z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Wpłata za pobyt dziecka w przedszkolu powinna nastąpić do 15 dnia każdego miesiąca.

Od wpłat dokonanych po tym okresie naliczane są odsetki i są one księgowane w miesiącu nie zapłacenia należności za pobyt dziecka w żłobku.

Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w:

- zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.