

Załącznik nr 1

Stosowane przez WTZ przy Domu Pomocy Społecznej w Jarominie zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.

Obowiązujące zasady ewidencji i metody wyceny aktywów i pasywów

Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Ewidencję środków pieniężnych prowadzi się w oparciu o wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone w banku dla WTZ w Jarominie
Gotówka podlega ewidencji w kasie WTZ.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- ujmuje się w ewidencji księgowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Stanowią własność Powiatu Gryfickiego, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- budynki,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- 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 według 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 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 środka.

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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”

Podstawowe środki trwałe (o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) umarzane są stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka do używania, a kończy z chwilą ich zrównania z wartością początkową. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

WTZ umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, w wyniku aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się je jednorazowo, w 100% ich wartości i spisuje w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia do używania.

Do pozostałych środków trwałych w WTZ objętych ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się;

- meble,
- dywany, chodniki,
- wykładziny,
- sprzęt RTV i AGD,
- sprzęt rehabilitacyjny, medyczny,
- sprzęt komputerowy, urządzenia biurowe
- sprzęt warsztatowy,
- sprzęt pralniczy, szwalniczy,
- itp.

Zalicza się w całości do kosztów jednostki po wydaniu do używania, bez ewidencji na koncie 013 i 072 następujące rodzaje pozostałych środków trwałych:

- ręczniki,
- ścierki,
- drobne wyposażenie pracowni, stołówki i innych pomieszczeń tj.: talerze, kubki, sztućce, dzbanki, wiadra, miski, tace, stolnice, koszyczki, wazoniki, serwetniki, pojemniki dozujące, itp.
- drobne wyposażenie gospodarcze tj.: grabie, szpadle, miotły, itp.

Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej z określeniem osób (pracowni) u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Podlegają one weryfikacji w terminie przeprowadzania inwentaryzacji okresowej.

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. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Załącznik nr 2

Ujęcie odsetek w księgach rachunkowych – odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W WTZ rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Ewidencja kosztów i wydatków – ponoszone koszty ujmuje się na kontach Zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” (400 – 405, 409).

Koszty WTZ nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczanie.

Do kont syntetycznych kosztów i wydatków prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Finansów.

1. Ustalanie wyniku finansowego

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