

ZARZĄDZENIE nr 26

STAROSTY POWIATU PUCKIEGO

z dnia 6 marca 2018 r.

w sprawie: określenia jednolitych metod wyceny aktywów i pasywów.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2017 poz. 1868, z późn. zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), Starosta Pucki zarządza, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia jednolitych metod wyceny aktywów i pasywów wykazywanych w sprawozdaniu finansowym Powiatu Puckiego, jednostki organizacyjne Powiatu Puckiego zobowiązane są do dokonania zmian w polityce rachunkowości dostosowujących metody wyceny aktywów i pasywów do zasad określonych w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Obowiązek dokonania zmian, o którym mowa w ust. 1, obejmuje jednostki organizacyjne Powiatu wymienione w wykazie stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu wskazanych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od dnia 1 stycznia 2018 r.

STAROSTA
Jarosław Białk

RADCA PRAWNY
dr hab. Adam Wiśniewski

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.
2. 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.
3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco:
 - 1) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według ceny nabycia, a więc rzeczywistej ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT). Wartość tę określa się jako wartość początkową.
 - 2) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
 - 3) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.
 - 4) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji: według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości określonej przez komisję. Wartość ta jest określana na podstawie obowiązującej ceny rynkowej minus zużycie (tzw. wartość godziwa).
4. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, które podnoszą wartość użytkową tego środka.
5. 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. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.
6. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania natomiast kończy się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
8. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących nabyte prawa dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.
9. Amortyzacja jest dokonywana metoda liniową.
10. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne

- 2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej **10.000,- zł**, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
11. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
 12. 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.
 13. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
 14. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
 15. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
 16. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
 17. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia/rozliczenia, odpowiednio po kursie:
 - kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji kupna lub sprzedaży walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski – w przypadku pozostałych operacji (np. zagraniczne delegacje służbowe).
 18. Jednostka kierując się **zasadą istotności**, określoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
 19. Uproszczenie, o którym mowa w ust. 19, ma nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ponieważ dotyczą kosztów ponoszonych w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, a w szczególności: prenumeraty czasopism, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności.
 20. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.
 21. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), z zachowaniem zasady ostrożności.
 22. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie odpisu odpowiednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z zastrzeżeniem ust. 4-5.
 23. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
24. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
25. Odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonuje się na koncie 290 – "Odpisy aktualizujące należności" na bieżąco z chwilą powzięcia informacji o tym, że spłata należności nie będzie możliwa, nie później niż na dzień bilansowy.
26. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
27. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisów, ulegają rozwiązaniu na bieżąco, nie później jednak niż na dzień bilansowy, na dobro konta pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.
28. Wartość należności w bilansie prezentuje się w wartości bilansowej tzw. netto, tj. w wartości nominalnej po pomniejszeniu o kwotę odpisu aktualizującego.
29. 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.
30. Naliczone a nie zapłacone odsetki ewidencjonuje się pod datą końca kwartału na koncie 221 – "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w korespondencji z kontem 750 – "Przychody finansowe".
31. Odsetek za zwłokę od należności **nie nalicza się**, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza kwoty **trzykrotności wartości opłaty dodatkowej** pobieranej przez Poczta Polska za **polecenie przesyłki listowej**, z wyjątkiem należności skierowanych na drogę postępowania sądowego od których nalicza się odsetki pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał.
32. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649 z późn. zm), umarza się zgodnie z uchwałą Nr XLI/322/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przysługujących Powiatowi Puckiemu i jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy

publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania ulg.

33. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości),
34. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 26 Starosty Powiatu Puckiego z dnia 06 marca 2018 r.

Jednostki organizacyjne Powiatu Puckiego zobowiązane do stosowania jednolitych metod wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej
1	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie
2	Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie
3	Dom Pomocy Społecznej w Pucku
4	I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Pucku
5	Państwowe Ognisko Baletowe w Pucku
6	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Kłaninie
7	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pucku
8	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
10	Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego
11	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
12	Starostwo Powiatowe w Pucku
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. St. Staszica w Kłaninie
14	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pucku
15	Powiatowy Urząd Pracy w Pucku
16	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pucku