

OBOWIAZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Warsztatach Terapii Zajęciowej zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób definiowany w niniejszym rozdziale. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się na dzień bilansowy, według następujących zasad:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu według wartości określonej w tej decyzji, lub wartości przeszacowanej w przypadku aktualizacji środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- b) środki trwałe w budowie – inwestycje w wysokości ogółu kosztów poniesionych na realizację inwestycji, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- c) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje (z wyjątkiem nieruchomości oraz nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub według wartości godziwej);
- d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
- e) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty;
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
- g) udziały i akcje – według cen nabycia;
- h) fundusze – według wartości nominalnej;

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00zł zalicza się do podstawowych środków trwałych, ewidencjonuje się je ilościowo-wartościowo i amortyzuje za pomocą stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00zł oraz meble bez względu na ich wartość, zalicza się do pozostałych środków trwałych i amortyzuje się je jednorazowo, w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Wyjątek stanowi sprzęt komputerowy min.: komputery, drukarki, monitory, skanery (z wyjątkiem części i elementów zamiennych np. wymienianych klawiatur, myszy oraz zewnętrznych nośników danych), które przyjmuje się na stan podstawowych środków trwałych niezależnie od ich wartości i amortyzuje za pomocą stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Powyższy sprzęt komputerowy wchodzi w skład sieci komputerowej Warsztatów Terapii Zajęciowej, jednak jego poszczególne elementy są odrębnie ewidencjonowane, znakowane i inwentaryzowane.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00zł, zaliczane są do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają całkowitemu umorzeniu w chwili ich oddania do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 3.500,00zł zaliczane są do podstawowych wartości niematerialnych i prawnych a okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla tych wartości nie może być krótszy niż:

- a) 24 miesiące od licencji na programy komputerowe oraz prawa autorskie,
- b) 24 miesiące od licencji na wyświetlenie filmów oraz emisje programów radiowych i telewizyjnych,
- c) 36 miesięcy od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych,
- d) 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Nie podlega ewidencji ilościowej ani wartościowej wyposażenie nisko cenne stanowiące drobny sprzęt. Są to w szczególności:

- a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki itp.;
- b) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze i inne naczynia, noże, widelce, obrusy, serwetki itp.;
- c) lampy wiszące, karnisze, lustra, firany, zasłony, wertykale, mapy itp.;
- d) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże od papieru, nożyczki itp.;
- e) narzędzia gospodarcze: łopaty, szpadle, siekiery, grabie, kosy ręczne itp.;
- f) odzież i rękawice robocze wydawana pracownikom w ramach BHP.

Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się jednorazowo na koniec roku, za okres całego roku. Dla podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych odpisy amortyzacyjne oblicza się począwszy od następnego miesiąca, po miesiącu oddania ich do użytkowania. Amortyzacji dokonuje się według stawki ustalonej w roku, w którym dokonano pierwszego odpisu jest wyższa lub niższa od stawki określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stawka ta jest odpowiednio korygowana. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:

a) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych, papierów wartościowych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Ustalenia różnic inwentaryzacyjnych oraz wyników inwentaryzacji dokonuje

Główny księgowy, do którego zakresu obowiązków należy prowadzenie ewidencji środków trwałych.

Kierownik jednostki przed rozpoczęciem inwentaryzacji wydaje zarządzenie w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej zakresu i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji, rozliczenia i ustalenia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespoleniu 4 kont, tj. według kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:

Wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto, obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych.