

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 54/2004
Wójta Gminy Kleszczewo
z dnia 31 grudnia 2004r.

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa wycenia się przede wszystkim na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia, wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia to cena zakupu środka trwałego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku po towarów i usług oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem lub przystosowaniem środka trwałego. Koszty wytworzenia to koszty pośrednie i bezpośrednie wraz z kosztami obsługi kredytu lub pożyczki (do momentu oddania inwestycji do użytkowania) zaciągniętych w celu sfinansowania zadania. Wskaźniki umorzeniowe i amortyzacyjne stosuje się wg załączonych wielkości stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpis liczy się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto środek trwały do czasu całkowitego umorzenia tj zrównania wartości początkowej środka trwałego z wartością umorzenia.

Nie umarza się gruntów.

Różnica wartości środka trwałego odnosi się do funduszu jednostki.

Do środków trwałych przyjmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Urzędu Gminy.

Umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych liczy się przez okres 5 lat. Zasadę obliczania odpisu stosuje się tak jak dla środków trwałych. Przy przyjęciu środka trwałego na podstawie dokumentu OT określa się jego okres i stawkę jego umorzenia. Przy zakupie pozostałych środków trwałych jednorazowo odpisuje się umorzenie ich wartości w dniu zakupu.

Z uwagi, że Urząd Gminy zwolniony jest z podatku dochodowego od osób prawnych odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe odpisuje się jednorazowo za okres całego roku.

2. Środki trwałe w budowie wg ogółu poniesionych nakładów na dany środek, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości powstaje gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że określony składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidzianych korzyści ekonomicznych W tym przypadku należy dokonać odpisu aktualizującego.
3. Materiały wg cen zakupu. Na podstawie inwentaryzacji na koniec roku wycenia się na podstawie spisanych ilości i zapłaconych wcześniej faktur, a księgowanych w koszty.
4. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa
5. Przynajmniej na koniec każdego kwartału aktualizuje się wartość należności poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości
 - należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o upadłości w pełnej wysokości należności o ile majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego
 - nie gwarantowane i nie zabezpieczone należności kwestionowane przez dłużnika i zaległe

- należności stanowiących równowartość podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
 - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności
6. Rezerwy tworzy się na:
- pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania, które można w sposób wiarygodny oszacować
 - przychody przyszłych okresów lub innych rozliczeń międzyokresowych,
7. Fundusz jednostki wycenia się na podstawie wartości majątku trwałego i obrotowego.
8. Na wynik finansowy jednostki samorządowej składają nie następujące pozycje:
- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, stanowi różnicę między przychodami z uwzględnieniem dotacji i innych zwiększeń lub zmniejszeń, a wartością poniesionych od początku roku kosztów.
 - wynik operacji finansowych, stanowi w szczególności różnicę między przychodami finansowymi z tytułu odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizację wartości inwestycji, a kosztami finansowymi z tytułu odsetek, strat za zbycie inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji
 - wynik operacji nadzwyczajnych, stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.
9. Z Urzędu Gminy sporządza się bilans jednostkowy. Jednostka samorządowa Gmina sporządza na koniec roku łączny bilans na podstawie bilansów jednostkowych z poszczególnych jednostek budżetowych. łączny bilans z zakładów budżetowych i przekazuje je do Regionalnej Izby Obrachunkowej.