

I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego **ustawy o rachunkowości**; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej / po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami / w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury
2. inwestycje / środki trwałe w budowie / w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. długoterminowe aktywa finansowe / udziały w innych jednostkach / według ceny nabycia
4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji; w jednostkach które prowadzą ewidencję zapasów wg cen ewidencyjnych i ewidencjonują odchylenia od cen zakupu, nabycia lub sprzedaży wartość zapasów na dzień bilansowy korygują odpowiednio o wartość odchyleń.
5. należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów.
6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty
7. środki pieniężne wg wartości nominalnej
8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie dla danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.
9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.
10. Komisje inwentaryzacyjną powołuje Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Pawłowicach
11. Arkusze spisu z natury sporządza się w formie papierowej lub komputerowej.
12. Opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w

koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

13. Wprowadza się uproszczenia w ewidencji zobowiązań wynikające z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości w okresie przejściowym (zamknięcie miesiąca i zamknięcie roku):

- jeżeli faktura wystawiona w styczniu dokumentuje usługi wykonane w listopadzie, w grudniu oraz styczniu to koszty tych usług księguje się w miesiącu ostatniego okresu rozliczeniowego.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 011 stan oraz zwiększenie i zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, a których wartość przekracza 10 000,00 zł brutto.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 013 stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach: 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania a wartość jednostkowa brutto przekracza 500,- zł i nie przekracza kwoty 10 000,- zł. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się przedmiotów zakupionych na potrzeby grupy remontowej typu: pędzel, brzeszczoty, rękawice robocze, miotły, szpachelki itp. Oraz zakupionych dla urzędu dziurkaczy, zszywaczy, doniczek, serwetek, akcesoriów komputerowych itp. Ponadto nie zalicza się do pozostałych środków trwałych wyposażenia łazienek i pomieszczeń, które są na stałe wbudowane w ściany, podłogi lub sufity. Zakupy tego typu odnosi się bezpośrednio w ciężar konta 401.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 071 zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę o wartości jednostkowej brutto 10 000,00- zł i więcej na koncie 071. Odpisy umorzeniowe są dokonywane metodą liniową poprzez rozłożenie wartości początkowej na przewidywane lata używania w korespondencji z kontem 400.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 072 zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania a jednostkowa ich wartość przekracza 500,- zł i nie przekracza kwoty brutto 10,000,- zł. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

