

Załącznik Nr 1

do wydanego przez dyrektora MZOSiP
Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 01.12.2023 roku

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju
oraz jednostek obsługiwanych przez MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju

§ 1

1. Aktywa jednostki to zasoby majątkowe jednostki, w skład których wchodzi: aktywa trwałe i aktywa obrotowe.
2. Do **aktywów trwałych** zalicza się:
 - 1) wartości niematerialne i prawne,
 - 2) rzeczowe aktywa trwałe,
 - 3) należności długoterminowe,
 - 4) długoterminowe aktywa finansowe,
3. Do **aktywów obrotowych** zalicza się:
 - 1) zapasy,
 - 2) należności krótkoterminowe,
 - 3) środki pieniężne.
4. W skład pasywów jednostki wchodzi fundusze, wynik finansowy netto, zobowiązania krótko i długoterminowe.

§ 2

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem:

- 1) **ceny nabycia** – cena zakupu składnika aktywów obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publiczno-prawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu (m.in. transport, załadunek, wyładunek, ubezpieczenie w drodze, montaż, instalacja, uruchomienie i wdrożenie programów oraz systemów komputerowych, składowanie, opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne, odsetki, prowizje, wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych), a obniżona o rabaty, upusty i inne zmniejszenia i odzyski. Cena nabycia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży (ceny rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu.

- 2) **kosztu wytworzenia** – koszt wytworzenia we własnym zakresie środka trwałego, środka trwałego w budowie, wartości niematerialnej i prawnej obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, ulepszeniem tych składników aktywów oraz dostosowaniem budowanego, montowanego, ulepszanego składnika aktywów do użytkowania. Obejmuje on głównie wartość zużytych materiałów, usług bezpośrednich i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych rzeczowych aktywów trwałych. Do kosztów wytworzenia zalicza się również uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem składnika aktywów poniesionych do dnia przyjęcia do używania lub do dnia bilansowego. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży i pozostałych kosztów operacyjnych. Ponadto do tych kosztów nie zalicza się kosztów powstałych po dniu oddania aktywów trwałych do użytkowania.
- 3) **ceny sprzedaży netto składnika aktywów** – cena sprzedaży możliwa do uzyskania na dzień bilansowy bez podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży a powiększona o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.
- 4) **ceny rynkowej (wartości godziwej)** – kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi i nie powiązаныmi ze sobą stronami. Cena rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Oszacowania dokonuje się na podstawie wiarygodnie ustalonej liczby transakcji (nie mniej niż 3). Czynności związane z określeniem ceny rynkowej (wartości godziwej) składników majątku wynikają z odrębnych procedur każdej jednostki, przy czym oszacowania.

§ 3

1. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w sposób następujący:
 - 1) metodą liniową w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, celem uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu,
 - 2) od wartości początkowej począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku wprowadzono do ewidencji a kończy do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór,
 - 3) najniższą granicę kwotową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo określają przepisy podatkowe, z zastrzeżeniem ust. 2
 - 4) od ujawnionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym aktywa te zostały wprowadzone do ewidencji jednostki.
2. Jednorazowo umarza się, poprzez wpisanie w koszty 100% ich wartość w momencie oddania do używania, następujące składki majątku:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,

- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu 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 początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – 10 000,00 zł.
3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
 4. Określa się stawkę odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla nabytego prawa wieczystego użytkowania gruntu w wysokości 1%

§ 4

1. **Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby własne jednostki o wartości przekraczającej kwotę 10 000,00 zł. i finansowane w ramach zaplanowanych wydatków majątkowych.
2. Pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi są nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby własne jednostki o wartości nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł. i finansowane w ramach zaplanowanych wydatków bieżących.
3. Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 1 i 2 wprowadza się do ewidencji jednostki w wartości początkowej ustalonej na dzień przyjęcia do użytkowania w następujący sposób:
 - 1) w przypadku zakupu w cenie nabycia (przy uwzględnieniu kosztów wdrożenia np.: nadzoru, szkolenia, instruktażu do momentu oddania programu komputerowego do użytkowania),
 - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia,
 - 3) w wyniku nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób w cenie rynkowej.
4. Do wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 1 i 2, zalicza się zarówno nabycie programu komputerowego wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych do tego programu, jak również nabycie wyłącznie licencji na użytkowanie oprogramowania bez przeniesienia autorskiego prawa majątkowego.
5. Oprogramowanie komputerowe występujące w jednostce może stanowić:
 - 1) Integralną część zespołu komputerowego, bez którego nie może on pracować. W tym przypadku program komputerowy uznaje się za część środka trwałego zwiększając jego wartość początkową.
 - 2) Odrębny składnik majątku – w postaci wartości niematerialnych i prawnych.
6. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się opłat i licencji rocznych z tytułu korzystania z oprogramowania.
7. Modyfikacja, aktualizacja programu komputerowego nie stanowi zwiększenia wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w ust. 1 i 2.
8. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień kończący rok budżetowy.

§ 5

1. Rzeczowe aktywa trwałe jednostki to:
 - 1) środki trwałe,
 - 2) inwestycje (środki trwałe w budowie),
2. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku,

przeznaczone na potrzeby własne jednostki lub oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a w szczególności:

- 1) nieruchomości w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowle i budynki, w tym także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkaniowego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - 2) maszyny,
 - 3) urządzenia, w tym zestawy komputerowe,
 - 4) środki transportu,
 - 5) ulepszenie w obcych środkach trwałych,
 - 6) inne aktywa kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania.
3. Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe stanowiące aktywa przyjęte przez jednostkę do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli spełnione są warunki określone w przepisach.
4. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji jednostki w wartości początkowej ustalonej na dzień przyjęcia do użytkowania w następujący sposób:
- 1) w przypadku zakupu według ceny nabycia,
 - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, a w przypadku trudności ustalenia kosztu wytworzenia według wyceny rzeczoznawcy.
 - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a przy ich braku według ceny rynkowej,
 - 4) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a przy jej braku według ceny ustalonej zarządzeniem Prezydenta Miasta.
 - 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
5. Wartość początkową środka trwałego zawsze powiększają koszty jego ulepszenia poniesione w ciągu roku budżetowego w wysokości przekraczającej łącznie kwotę 10 000 zł. występującego jako:
- 1) przebudowa – zmiana, poprawienie istniejącego stanu środków trwałych na inne,
 - 2) rozbudowa – powiększenie, rozszerzenie składników majątkowych, w szczególności budynków, budowli itp.,
 - 3) rekonstrukcja – odtworzenie, odbudowanie zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych,
 - 4) modernizacja – unowocześnienie środków trwałych i powodującego po zakończeniu ulepszenia wzrost wartości użytkowej środka trwałego, mierzonej:
 - a) okresem używania (wydłużenie okresu używalności środka trwałego poddanego ulepszeniu),
 - b) wzrostem zdolności wytwórczej,
 - c) poprawą jakości produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego,
 - d) kosztami eksploatacji (obniżenie kosztów eksploatacji),
 - e) innymi miarami np.: poprawą warunków bezpieczeństwa i higieny pracy, poprawą ochrony środowiska przez zmniejszenie lub wyeliminowanie emisji pyłów, gazów szkodliwych dla tego środowiska.
5. Efekty warunkujące uznanie wykonanych prac, o których mowa w ust. 5 pkt 1 - 4 za spełniające warunki ulepszenia wynikają z dokumentacji źródłowej związanej

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

- z ulepszeniem środka trwałego będącego w eksploatacji lub z protokołu odbioru ulepszanego obiektu od wykonawcy robót.
6. Nie zwiększa wartości środka trwałego i traktuje się ulepszenie jako koszty remontu, gdy wartość prac nie przekracza w ciągu roku budżetowego łącznie kwoty 10 000 zł.
 7. Prace polegające na przywróceniu pierwotnego stanu technicznego i użytkowego środka trwałego, z możliwością zastosowania wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym, nie stanowiące bieżącej konserwacji są remontem. Jeżeli remont środka trwałego następuje równocześnie z jego ulepszeniem i nie jest możliwe rozdzielenie w dokumentacji źródłowej kosztów ulepszenia oraz remontu, całość kosztów zalicza się do ulepszeń.
 8. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny.
 9. Środki trwałe jednostki ujmuje się w ewidencji księgowej z podziałem na:
 - 1) środki trwałe – aktywa rzeczowe o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł., których zakupy finansowane są w ramach zaplanowanych wydatków majątkowych,
 - 2) pozostałe środki trwałe – aktywa, których zakupy finansowane są w ramach zaplanowanych wydatków bieżących :
 - a) o wartości nie niższej niż 1 000,01 zł. i nie przekraczającej kwoty 10 000 zł., z zastrzeżeniem lit. b i c,
 - b) bez względu na wartość, do których zalicza się: meble, dywany,
 - c) o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000 zł, do których zalicza się: telefony, telefaksy, dyktafony, komputerowe urządzenia wielofunkcyjne, komputerowe urządzenia peryferyjne (np. drukarka, monitor, skaner, router, czytnik kodów paskowych i kreskowych, czytnik kart, projektor i ekran, zasilacz UPS), aparaty fotograficzne, telewizory, sprzęt audiowizualny, kamera,
 - 3) przedmioty niskocenne – pozostałe składniki majątkowe długotrwałego użytku o jednostkowej wartości nie niższej niż 40,00 zł. i nie przekraczającej kwoty 1 000,00 zł. w postaci (ewidencja ilościowa) ;
 - a) indywidualnego wyposażenia pracowników ewidencjonowanego na osobowych kartotekach:
 - specjalistyczny sprzęt biurowy (np. maszyny do pisania, kalkulatory, maszyny do liczenia, gilotyny do papieru, bindownice, laminatory, niszczarki, zszywacze elektryczne, lampy biurowe, pamięć przenośna, walizki, torby na notebooka),
 - narzędzia obsługi (elektronarzędzia, pozostałe narzędzia konserwatorskie, wózki sprzątające, wózki narzędziowe, odkurzacze, drabiny, kompresory),
 - b) wyposażenia biur i pomieszczeń, z zastrzeżeniem pkt 2 lit. b i c ewidencjonowanego na spisie inwentarza, (np. wyciągniki pod telefon, wyciągniki pod monitor, radia, odtwarzacze DVD, zegary ściennie, kinkiety, ekspresy do kawy, wentylatory, grzejniki, firany, zasłony, czajniki, chłodziarki, kuchenki mikrofalowe, ogrzewacze wody, talerze, sztucce, garnki, kubki, zestawy kuchenne, roboty kuchenne, krajalnice, maszynki do mięsa, wagi, żelazka, szafki na klucze, apteczki),
 - 4) pomoce dydaktyczne ujmuje się w ewidencji:
 - a) ilościowo-wartościowej, jeżeli wartość ich jest nie niższa niż 1 000,01 zł.
 - b) ilościowej, jeżeli wartość ich jest nie niższa niż 40,00 zł. i nie przekracza kwoty 1 000,00 zł.
 - 5) odzież ochronna i robocza przeznaczona dla pracowników jednostki – bez względu na wartość podlega ewidencji w kartotekach osobowych pracownika.

10. Zbiory biblioteczne, stanowiące zbiory bibliotek szkolnych ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej bez względu na wartość.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień kończący rok budżetowy.
12. Ulepszenia w obcych środkach trwałych zalicza się do środków trwałych jednostki.
13. Do kosztów związanych z ulepszeniem w obcych środkach trwałych zalicza się całość poniesionych kosztów, o których mowa w ust. 5 na przystosowanie wynajętego obcego środka trwałego do wykorzystania na potrzeby jednostki w okresie i na warunkach określonych w umowie z właścicielem. Całość poniesionych kosztów traktowana jest jako środek trwały i podlega umarzaniu.
14. Środek trwały stanowi kompletny, zdatny do użytkowania zestaw komputerowy.
 - 1) W skład zestawu komputerowego wchodzi zawsze:
 - a) jednostka centralna,
 - b) monitor ekranowy,
 - c) klawiatura i myszka,
 - 2) W skład zestawu komputerowego mogą wchodzić również maszyny i urządzenia zaliczone do grupy 4, podgrupy 48, rodzaju 487 klasyfikacji środków trwałych w szczególności przeznaczone do wprowadzania, przetwarzania i wyprowadzania informacji cyfrowych lub analogowych, na ogół elektronicznie, określanymi jako komputery, minikomputery, tablety oraz urządzenia do przekazywania danych na odległość.
 - 3) Elementy zespołu komputerowego stanowiące część peryferyjną, tzn. nie przeznaczone do montażu wewnątrz obudowy komputera, niezdolne do samodzielnej pracy bez podłączenia z jednostką centralną oraz posiadające własne zasilanie, mogą być traktowane jako osobne obiekty (drukarka, monitor, skaner, zasilacz i przełącznik, router, czytnik kodów paskowych i kreskowych, czytnik kart, urządzenia wielofunkcyjne, projektor i ekran).
 - 4) Wymiana jakichkolwiek części składowych w zestawie komputerowym lub urządzeniu peryferyjnym na odpowiednie części względem podstawowych parametrów technicznych i użytkowych wykonywane na skutek awarii lub zużycia stanowi remont. Częścią składową jest wszystko, co nie może być odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego (częścią składową komputera są między innymi: procesor, dysk twardy, pamięć RAM, częścią składową urządzenia peryferyjnego jest między innymi podajnik papieru).
 - 5) Zestawy komputerowe mogą być ulepszone w wyniku np. rozbudowy lub modernizacji, wówczas ich wartość początkową powiększa się o poniesioną w ciągu roku budżetowego sumę wydatków przekraczającą łącznie kwotę 10 000,00 zł. przeznaczoną na nabycie:
 - a) części składowych
 - b) części peryferyjnych w sytuacji, gdy:
 - zakupione elementy o zwiększonych parametrach techniczno - użytkowych zostaną przeznaczone na wymianę innych części stanowiących zespół komputerowy w momencie przyjęcia do użytkowania,
 - zakupione elementy zostaną przeznaczone na rozbudowę istniejącego zespołu komputerowego,
 - 6) Przewody łączące poszczególne zestawy komputerowe z serwerem mogą być umieszczone w następujący sposób:
 - a) poprzez ich trwałe umieszczenie w ścianie budynku, wówczas zwiększona zostaje wartość początkowa budynku,
 - b) poprzez umieszczenie ich na zewnątrz ścian w specjalnych listwach, wówczas powiększają wartość początkową serwera.

§ 6

1. **Inwestycje rozpoczęte, czyli środki trwałe w budowie** to rzeczowe aktywa trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się według kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Wycena obejmuje koszty związane z budową, zakupem, montażem, przystosowaniem, ulepszeniem i nabyciem podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów od momentu rozpoczęcia budowy lub ulepszenia, aż do momentu przekazania zbudowanego lub ulepszonego środka trwałego do używania. Ponadto do kosztów tych zalicza się w szczególności koszty związane z:
 - 1) nabyciem gruntów i innych składników majątku trwałego, w tym pokryciem opłat oraz kosztów dotyczących budowy i montażu,
 - 2) opłatami z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji,
 - 3) opracowaniami założeń techniczno-ekonomicznych, projektów technicznych, zakupem lub opracowaniem dokumentacji,
 - 4) wykonaniem ekspertyz, analiz, opinii i studiów, badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
 - 5) przygotowaniem terenu pod budowę, w tym z wyburzeniem i likwidacją starych budynków i budowli, jeśli ich likwidacja pozostaje w bezpośrednim związku z podjęciem nowej budowy, pomniejszona o wartość odzysku z tego tytułu,
 - 6) podróżami służbowymi związanymi z przygotowaniem i realizacją inwestycji,
 - 7) równowartością otrzymanej nieodpłatnie dokumentacji projektowo- kosztorysowej oraz innymi kosztami związanymi z podjęciem budowy,
 - 8) robotami budowlano-montażowymi, w tym napraw i remontów wykonywanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania przez obcych wykonawców oraz we własnym zakresie
 - 9) materiałami i innymi własnymi rzeczowymi składnikami majątku zużytymi do budowy,
 - 10) wynagrodzeniem za sprawowanie nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy podczas budowy,
 - 11) założeniem stref ochronnych i zieleni,
 - 12) ubezpieczeniem majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - 13) odszkodowaniami dla osób fizycznych i prawnych wynikłymi do zakończenia budowy,
 - 14) pozostałymi pracami w zakresie rozpoczętej i nie zakończonej budowy oraz zakupami, montażem i transportem składników majątku, które po zakończeniu budowy staną się środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi.
3. Przy inwestycjach wieloobektowych koszty pośrednie (wspólne) zalicza się na zwiększenie wartości poszczególnych środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich.
4. Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu.
5. Zaniechane środki trwałe w budowie są odnoszone na zmniejszenie funduszu.

§ 7

1. **Należności długoterminowe i krótkoterminowe** to aktywa przysługujące jednostce od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej oraz od osób fizycznych ze ściśle określonych tytułów.
2. Do należności jednostki zalicza się w szczególności:
 - 1) należności podatkowe,

- 2) należności nie podatkowe o charakterze publiczno - prawnym,
- 3) należności o charakterze cywilno - prawnym.
3. Należności jednostki dzieli się na:
 - 1) wymagalne – jeśli z ewidencji księgowej wynika, że termin płatności minął,
 - 2) niewymagalne – jeśli z ewidencji księgowej wynika, że dotyczą okresu sprawozdawczego jednak termin płatności przypada po tym okresie.
4. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia, przejęcia własności lub praw majątkowych.
5. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
6. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, z tym że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących ZFŚS obciążają ten fundusz. Odpisy aktualizujące należności przeterminowane tworzy się metodą wiekowania, w zależności od okresu zalegania z płatnością w następujących wysokościach:
 - a) od 180 do 210 dni zalegania z płatnością – odpis aktualizujący należności w wysokości 25% wartości należności
 - b) od 211 do 270 dni zalegania z płatnością – odpis aktualizujący należności w wysokości 50% wartości należności
 - c) od 271 do 365 dni zalegania z płatnością – odpis aktualizujący należności w wysokości 75% wartości należności
 - d) od 366 dni zalegania z płatnością – odpis aktualizujący należności w wysokości 100% wartości należności
7. Odpis aktualizujący należności wzór **Tabeli Nr 1**.

§ 8

Długoterminowe aktywa finansowe jednostki obejmują głównie udziały i akcje, które wycenia się w cenie nabycia z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, przy czym odpisy dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

§ 9

1. **Zapasy** jednostki to rzeczowe aktywa obrotowe, w skład których wchodzi między innymi materiały, środki czystości (np. płyn do mycia, papier toaletowy, mydło), materiały biurowe (np. długopisy, ołówki, gumki, spinacze, zszywki, papier, taśmy, kleje, segregatory, drukarki), artykuły gospodarcze (np. wiadra, zamki do drzwi, zawiasy), środki żywności (np. pieczywo, nabiał, mięso), nabyte do zużycia na własne potrzeby w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego, w którym poniesiono koszty związane z ich zakupem.
2. Wydatki związane z zakupem materiałów za wyjątkiem środków żywności, księgowane są bezpośrednio przy zakupie w koszty.
3. Surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościową - wartościową, księguje się na koncie 310.
4. Do pozostałych zapasów prowadzi się ewidencję ilościową i księguje się bezpośrednio w koszty.
5. Na dzień bilansowy nie zużyte materiały wycenia się według ceny nabycia drogą inwentaryzacji metodą spisu z natury z uwzględnieniem ostatnich cen nabycia.

Ujmuje się ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310.

§ 10

1. **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe** jednostki to obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych aktywów lub przyszłych aktywów jednostki.
2. Do zobowiązań jednostki zalicza się w szczególności:
 - 1) zobowiązania z tytułu zapłaty za dostawę i usługi,
 - 2) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
 - 3) zobowiązania z tytułu podatków,
 - 4) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń.
3. Zobowiązania jednostki wycenia się według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odsetek.

§ 11

Fundusze jednostki wykazuje się w ciągu roku obrotowego w księgach rachunkowych w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń - w wartości nominalnej.

§ 12

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej, z zastrzeżeniem ust.2.
2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe na dzień wyceny różnice kursowe zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

§ 13

Pozostałe aktywa i pasywa jednostki wycenia się według wartości nominalnej.

§ 14

Wynik finansowy jednostki ustala się na koniec roku obrotowego tj. 31 grudnia na koncie 860 – Wynik finansowy zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. Saldo Wn oznacza stratę netto a saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – Fundusz jednostki. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono w opisie konta 860.

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

Tabela
do Załącznika Nr 1
do wydanego przez dyrektora MZOSiP
Zarządzenia Nr 3/2018 z dnia 30.01.2018 roku

ODPIS AKTUALIZUJĄCY NALEŻNOŚCI

.....
/nazwa placówki/

Dłużnik	Zaległość od 180 do 210 dni	Zaległość od 211 do 270 dni	Zaległość od 271 do 365 dni	Zaległość od 366 dni	RAZEM
Szacunkowy procent spłaty	25%	50%	75%	100%	
RAZEM					
Kwota odpisu aktualizującego należność					

Dekretacja:

WN	Kwota	MA

Podpis:

Osoba sporządzająca:

Główny księgowy:

Dyrektor:

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsług
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska