

UZUPEŁNIENIE INFORMACJI DODATKOWEJ BILANSU

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Zasady (polityki) rachunkowości, oraz metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) zawarte poprzez zarządzenie nr 1 z 3 stycznia 2018 roku dyrektora GOSiR na podstawie przepisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 , poz.1870 z późn. zm.) a także Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla 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 2016 r. poz 1047 z późn. zmianami Dz.U. z 2017 r. poz 61)
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł netto zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1000 zł wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1000 zł do 10000 zł netto zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - meble i dywany
 - czajniki elektryczne
 - kosze na śmieci
 - naczynia i sztuce
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów tych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wartości niematerialne i prawne wg stawki 30%). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
 - d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 5000 zł netto podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 5000 zł netto odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym: paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
4. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4”Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.
5. Przychody jednostki ujmuje się na kontach zespołu 7”Przychody, dochody i koszty”.
6. W przypadku przeterminowanych należności, które nie zostały uregulowane w terminie nalicza się odsetki w ciągu roku po zapłacie a w przypadku braku zapłaty - na koniec kwartału