

## **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego**

### **1. Metody wyceny aktywów**

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie wewnętrznych uregulowań przedstawionych w zarządzeniu nr 0151/27/08 Wójta Gminy Przyrów z 13 maja 2008r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Aktywa trwałe są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.

Do aktywów trwałych jednostka kwalifikuje następujące składniki majątku:

- a) wartości niematerialne i prawne,
- b) rzeczowe aktywa trwałe,
- c) należności długoterminowe,
- d) inwestycje długoterminowe,
- e) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne są to w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

### Umowy najmu lub dzierżawy wartości niematerialnych i prawnych

Do aktywów trwałych jednostki zalicza się również obce wartości niematerialne i prawne przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron (finansujący) oddaje drugiej stronie (korzystającemu) wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub do pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### Wycena wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków są wyceniane i wprowadzane do ewidencji w cenie nabycia. Natomiast wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. Otrzymane w drodze darowizny wycenia się w wartości rynkowej na dzień nabycia wartości niematerialnej i prawnej.

### Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3500 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek ustalonych z uwzględnieniem zasady określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

### Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi:

- 1) środki trwałe,

- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) inne przewidziane ustawą o rachunkowości

### Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, niezakwalifikowane do inwestycji zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Do środków trwałych jednostka zalicza również środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego tj Urzędu Gminy Przyrów w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie.

Do środków trwałych jednostka zalicza:

- a) budynki;
- b) budowle;
- c) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego,
- d) lokale będące odrębną własnością,
- e) maszyny,
- f) urządzenia,
- g) środki transportu i inne rzeczy,
- h) ulepszenia w obcych środkach trwałych,

### Umowy najmu lub dzierżawy środków trwałych

Do aktywów trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron oddaje drugiej stronie środki trwałe do odpłatnego używania lub do pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### Wycena środków trwałych

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych określonej w odrębnych przepisach), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy).

Nabywane odpłatnie w ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.

Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie jednostka wycenia w koszcie wytworzenia produktu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk brutto ze sprzedaży, a w przypadku produktu w toku – także z uwzględnieniem stopnia jego przetworzenia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Za wartość początkową środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny lub spadku przyjmuje się wartość godziwą z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

#### Ujawnienie środka trwałego w trakcie inwentaryzacji

W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji środka trwałego wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – według wartości godziwej.

#### Ulepszenia w środkach trwałych

Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia, tj. zwiększenia jego wartości użytkowej.

Do wydatków na ulepszenie środków trwałych zalicza się wydatki wymienione w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ulepszenia środków trwałych przeprowadzane w trakcie eksploatacji mogą dotyczyć własnych, jak również obcych środków trwałych.

#### Umorzenie środków trwałych

Środki trwałe – z wyjątkiem gruntów – umarzane są na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek ustalonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych, umarza więc i amortyzuje środki trwałe jednorazowo za okres całego roku.

Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęła do używania.

Dla wszystkich środków trwałych w jednostce przyjęto metodę liniową.

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. Nie umarza się gruntów.

#### Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe w jednostce obejmują:

- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się:

- w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i zalicza do ewidencji konta 013 planu kont;
- tylko w ewidencji ilościowej pozaksięgowej poniżej 500 pln wg Zarządzenia nr 0151/27/08 Wójta Gminy Przyrów, spisując w koszty pod datą zakupu. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo i opał. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 400 w momencie nabycia. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów typowania robót i protokołów wbudowania materiałów.

#### Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego (art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości).

Środki trwałe w budowie wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy (art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości), w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wszystkie koszty poniesione przez jednostkę w związku z budową i montażem nowego środka trwałego stanowią wartość początkową na dzień przyjęcia do użytkowania. Natomiast nie zalicza się do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych kosztów poniesionych na ogłoszenia, kosztów przetargów i innych.

#### Należności długoterminowe

Kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki

korzyści ekonomicznych w postaci gotówki, stanowią należności zaliczane do aktywów jednostki.

Do należności długoterminowych jednostka zalicza należności, z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych oraz dotyczących dostaw i usług, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić w ratach, to raty płatne w roku obrotowym po dniu bilansowym oraz raty zaległe zalicza się do należności krótkoterminowych, a raty płatne w okresie dłuższym niż rok – do należności długoterminowych.

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami (kwota należności powiększona o należne odsetki). Wartość należności długoterminowych może zostać pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wyrażone w walutach obcych należności długoterminowe wycenia się w ciągu roku po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień ich powstania, chyba że w dokumencie wiążącym jednostkę został ustalony inny kurs.

Należności długoterminowe w walucie obcej (wraz z odsetkami) na dzień bilansowy przelicza się według obowiązującego na ten dzień kursu średniego, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### Długoterminowe aktywa finansowe

Aktywa finansowe jednostki, zaliczane do inwestycji (art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości), stanowią:

- aktywa pieniężne,
- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki,
- wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych oraz prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

### Wycena długoterminowych aktywów finansowych

Długoterminowe aktywa finansowe (udziały lub akcje, papiery wartościowe) jednostka wycenia na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

w cenie rynkowej z odniesieniem różnicy między wyższą ceną rynkową a niższą ceną nabycia na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,

Udzielone pożyczki jednostka wycenia na dzień bilansowy, w kwocie wymagalnej zapłaty, tj. niespłacone kapitały, powiększone o należne, wymagające zapłaty odsetki, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.

Lokaty bankowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami, skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych, wycenionych metodą praw własności).

Jeżeli długoterminowe aktywa finansowe są instrumentami finansowymi, to wycenia się je:

- pod warunkiem, że są dostępne do sprzedaży i
  - można ustalić ich wartość godziwą – w wartości godziwej, przy ustalaniu wartości godziwej uwzględnienia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji,
  - nie można ustalić wartości godziwej, lecz mają termin wymagalności – w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości,
    - w pozostałych przypadkach – w skorygowanej cenie nabycia.

### Materiały

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego; zakupione materiały są przekazywane bezpośrednio do zużycia w działalności.

### Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe są to należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego (art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości).

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, jednostka zalicza do należności krótkoterminowych.

Jednostka wycenia należności z tytułu dostaw i usług według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości).

Należności wyrażone w walutach obcych jednostka wycenia nie później niż na koniec każdego kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Jednostka aktualizuje wartość należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiącej równowartość kwot 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, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zastrzeżeniem:

-Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

-Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

-Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.



Na podstawie art. 63 § 1 i 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn.zm.) jednostka:

- podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla do pełnych złotych. Zaokrągla się je w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych;
- zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa, odsetek za zwłokę nie nalicza się między innymi, gdyby wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

### Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe to:

udziały lub akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne krótkoterminowe aktywa finansowe oraz występujące w jednostce środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Jednostka zalicza do krótkotrwałych aktywów finansowych m.in.:

obligacje obce, akcje obce, udzielone pożyczki, weksle o terminie powyżej 3 miesięcy, a krótsze od 1 roku.

Krótkoterminowe papiery wartościowe jednostka wycenia w cenie nabycia,

Udzielone pożyczki jednostka wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, tj. niespłacone kapitały, powiększone o należne odsetki, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.

Lokaty bankowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

### Środki pieniężne

W kasie i na rachunkach bankowych środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Waluta obca wyceniana jest na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

### Zobowiązania z tytułu dostaw

Zobowiązania z tytułu dostaw występują w jednostce w podziale na:

- długoterminowe,

- krótkoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe to te, których termin zapłaty przypada na okres 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zobowiązania krótkoterminowe to te, których termin zapłaty przypada w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej, powiększone o kwoty z tytułu oprocentowania.

#### Inwestycje krótkoterminowe to:

- krótkoterminowe aktywa finansowe,
- inne inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje krótkoterminowe zaliczane do aktywów obrotowych to takie, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia albo stanowią aktywa pieniężne.

#### Rezerwy

Rezerwy tworzy się m.in. na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

W jednostce może być rezerwa tworzona na zobowiązania związane z przeznaczeniem środków dochodów własnych jednostek budżetowych na finansowanie inwestycji.

#### Rozliczenia międzyokresowe

Ustawa o rachunkowości rozróżnia czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Jednostka ujmuje wymagalne i otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku należności z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych oraz te przychody, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych.

W jednostce czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają od razu koszty działalności w związku z tym, że mają nieistotną wartość.

Składniki pasywów i aktywów w tym należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

## 2. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, zgodnie z wariantem porównawczym.

Rachunek zysków i strat obejmuje następujące obszary:

- podstawową działalność operacyjną;
- pozostałą działalność operacyjną;
- działalność finansową;
- wynik nadzwyczajny;
- podatek dochodowy i inne obciążenia w wyniku.

W każdym z tych obszarów występują zarówno przychody, jak i koszty celem ustalenia wyniku z danej działalności.

Wynik ze sprzedaży występuje z działalności statutowej. Natomiast wynik z działalności operacyjnej (statutowej i pozostałej operacyjnej) to „wynik z działalności operacyjnej”. „Wynik z działalności gospodarczej” stanowi wynik działalności operacyjnej i finansowej, który koryguje się o saldo wyniku nadzwyczajnego brutto. Natomiast „wynik finansowy brutto” pomniejszony o podatek dochodowy i inne obciążenia stanowi „wynik finansowy netto”.

W celu sporządzenia rachunku zysków i strat Urzędu Gminy w części dotyczącej kosztów działalności operacyjnej stosuje się niżej wymienione grupowanie paragrafów.

Koszty działalności operacyjnej

Konto rodzajowe

„400”

Paragrafy klasyfikacji

budżetowej

1. Zużycie materiałów § 421, §424, § 4260, §474, §475
2. Usługi obce § 427 ,§ 430,§ 435, § 436, §437, §438,
3. Podatki i opłaty § 443, §450
4. Wynagrodzenia § 401 ,§ 404,§ 410, § 417,
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników § 302, § 411, § 412, §414, § 428, § 444, § 470,
6. Pozostałe koszty rodzajowe § 441, §442, §443, §302 (poza pracownikami), §285
7. Inne świadczenia finansowane z budżetu § 303, §304, §311, §321, §324, §325, §326, §413
8. Pozostałe obciążenia § 2850, § 2910, § 4140, § 4590, § 4610

Pozostałe koszty działalności operacyjnej

§ 459, §460, §461

Koszty działalności finansowej

§ 456, §457, §458, §807, §811, §812

W przypadku zmiany rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej, nie występuje potrzeba zmiany niniejszego zarządzenia. Do bilansu załącza się podział paragrafów przypisanych odpowiednim kosztom działalności operacyjnej.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki przedstawiany jest na sprawozdaniu wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się w bilansie wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia. Natomiast ustala się go na koncie 961, które służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Ustalany jest on na koncie 961 według operacji kasowych, natomiast operacje niekasowe ujmowane są na koncie 962. Dopiero pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu (w roku następnym) saldo konta 962 przenosi się na konto 960.