

**POWIATOWY URZĄD PRACY
W CIESZYNIE**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

ROZDZIAŁ III

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

ORAZ

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

2007 rok

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 2 z 13	3

SPIS TREŚCI

Spis treści	2
Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.....	3
słownik podstawowych pojęć, które są wykorzystywane w poniższym rozdziale.	3
metody wyceny.....	5
Wartości niematerialne i prawne	5
1.Zakres	5
2.Przyjęta polityka rachunkowości - wycena	5
3.Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	5
Rzeczowe aktywa trwałe	7
1.Zakres	7
2. Przyjęta polityka rachunkowości - wycena	7
3.Zasady amortyzacji	7
Należności	8
1.Zakres	8
2.Przyjęta polityka rachunkowości - wycena	8
Zobowiązania	10
1.Zakres	10
2.Przyjęta polityka rachunkowości	10
Koszty oraz wydatki i ich rozliczanie	10
Przychody i dochody finansowe	12
1.Zakres	12
2.Przyjęta polityka rachunkowości	12
Zaangażowanie	12
Wynik finansowy	13
1.Wynik na działalności operacyjnej	13
2.Wynik na operacjach finansowych	13
3.Wynik na operacjach nadzwyczajnych	13

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 3 z 13	3

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Słownik podstawowych pojęć, które są wykorzystywane w poniższym rozdziale.

Aktywa obrotowe składają się z rzeczowych aktywów obrotowych, należności krótkoterminowych, środków pieniężnych.

Cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, łącznie z kosztami, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. 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 takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Odpisom z tytułu trwałej utraty wartości podlegają:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jeżeli utraciły przydatność,
- należności wątpliwe,

Odtwarzanie utraconej wartości - następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartości aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa pieniężne – rozumie się przez to aktywa w formie krajowych środków płatniczych.

Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych np. udzielonych pożyczek.

Aktywa finansowe – aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Aktywa finansowe ze względu na rodzaj dzielą się na:

- udzielone pożyczki,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne zaliczane do aktywów finansowych obejmują:

- środki pieniężne w kasie i na bieżących rachunkach bankowych
- inne środki pieniężne, np. weksle i чеки

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 4 z 13	3

Środki pieniężne w walucie krajowej w postaci gotówki w kasie i na rachunkach bankowych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Nie później niż na dzień bilansowy jednostka przeprowadza weryfikację wartości poszczególnych aktywów finansowych i dokonuje ewentualnych aktualizacji ich wartości.

Zabezpieczenie – wybór jednego lub więcej instrumentów finansowych zabezpieczających, których zmiany wartości godziwej mają zrekompensować zmianę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przyszłych przepływów środków pieniężnych związanych z tą pozycją.

Instrument zabezpieczający – instrument pochodny, spełniający kryteria przewidziane ustawą o rachunkowości, a w uzasadnionych przypadkach także aktywa finansowe i zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, których wartość godziwa lub przepływy pieniężne z nimi związane skompensują zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub związanych z nią przepływów pieniężnych.

Fundusze specjalne to przede wszystkim **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** funkcjonujący na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych . ZFŚS tworzony jest w Urzędzie bez względu na liczbę zatrudnionych pracowników.

Fundusze celowe to w tut. Urzędzie **Fundusz Pracy**, którego środki są wydatkowane zgodnie z art. 108 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Zaangażowanie to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 5 z 13	3

Metody wyceny

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne

1. Zakres

Wartości niematerialne i prawne stanowią nabyte (tj. zakupione, nabyte nieodpłatnie) przez PUP, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Urzędu, do których w szczególności zalicza się:

- licencje
- oprogramowania komputerowe

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2. Przyjęta polityka rachunkowości - wycena

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

PUP zobowiązany jest dokonać wyceny użytkowanych przez niego składników wartości niematerialnych i prawnych nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Oznacza to, że ocenie podlega przydatność poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Ocena ta stanowi podstawę do wyznaczenia wartości odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości tych aktywów. Wartości niematerialne i prawne, które utraciły wartość użytkową wycenia się w cenie sprzedaży netto możliwej do uzyskania. W przypadku gdy następuje pełna, trwała utrata wartości składnika tych aktywów należy dokonać odpisu aktualizującego w pełnej wartości netto widniejącej w księgach.

3. Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne dokonywane w celu uwzględnienia ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych od danego tytułu wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do używania wartość niematerialną i prawną. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową (pomniejszoną o ewentualne dokonane odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich trwałej utraty wartości) lub likwidacji, przekazania w formie darowizny. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej, jednorazowo za okres całego roku, tj, na dzień 31 grudnia.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 6 z 13	3

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Stawka procentowa	
1.	Typowe, standardowe oprogramowanie komputerowe	50%	(2 lata)
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	50%	(2 lata)

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 7 z 13	3

Rzeczowe aktywa trwałe

1. Zakres

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe, do których zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:
 - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy (narzędzia, przyrządy, wyposażenie)
- b) pozostałe środki trwałe,
 - . meble biurowe, zasilacze awaryjne, aparaty telefoniczne itp.

Stosując zasadę istotności ustala się, iż aktywa posiadające cechy środków trwałych o wartości początkowej niższej bądź równej 100 zł zalicza się do materiałów.

2. Przyjęta polityka rachunkowości - wycena

Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wg cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia, to 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 publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. 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 takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Koszty te wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Środki trwałe przyjęte nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, wycenia się według wartości podanej w umowie. W przypadku, gdy wartość podana w umowie jest wyższa od znanej jednostce ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania, należy dokonać odpisu aktualizującego wartość środka trwałego do znanej jednostce ceny sprzedaży netto (ustalonej na poziomie ceny rynkowej) takiego samego lub podobnego środka trwałego.

3. Zasady amortyzacji środków trwałych

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego dokonuje się drogą planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 8 z 13	3

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową (pomniejszoną o ewentualne dokonane odpisy aktualizujące wartość środków trwałych z tytułu ich trwałej utraty wartości) lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, lub stwierdzono jego niedobór.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy ustalić okres lub stawkę jego amortyzacji.

Jako podstawową zasadę przyjmuje się, że środki trwale amortyzuje się metodą liniową jednorazowo za okres całego roku tj: na dzień 31 grudnia.

Środki trwale o wartości do 3.500,00 PLN

Środki trwale reprezentujące niską jednostkową wartość początkową, tj. do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Należności

1. Zakres

Należności stanowią kontrolowane przez Urząd zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku zdarzeń przeszłych, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

W sprawozdaniu finansowym należności wykazywane są w podziale na należności długoterminowe i krótkoterminowe.

Należności długoterminowe obejmują należności, które są wymagalne w okresie dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Należności krótkoterminowe obejmują należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, na który jest sporządzane sprawozdanie finansowe.

2. Przyjęta polityka rachunkowości - wycena

W ciągu roku obrotowego należności i roszczenia wyceniane są w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagalnej, tj. w wartości nominalnej należności powiększonej o ewentualne, należne jednostce odsetki za zwłokę, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. po ewentualnym pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 9 z 13	3

Aktualizacja wartości należności

Zgodnie z §7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Wartość należności Funduszu Pracy aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
2. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika musi być oparta na wiarygodnych źródłowych dokumentach uprawdopodobniających nieściągalność tych należności.

W sprawozdaniu finansowym należności wykazuje się w podziale na długoterminowe, krótkoterminowe wykazywane według okresów spłaty do oraz powyżej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

Przy przeklasyfikowaniu należności długoterminowych na krótkoterminowe (lub odwrotnie), przenosi się je w wartości księgowej, tj. w wartości nominalnej wraz z właściwym odpisem aktualizującym z tytułu wartości, jeżeli taki odpis był uprzednio utworzony.

Wartość nominalną należności długoterminowych przenosi się na właściwe konta należności krótkoterminowych (lub odwrotnie), natomiast odpis aktualizujący wartość należności długoterminowej na właściwe konta odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu trwałej utraty ich wartości.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 10 z 13	3

Zobowiązania

1. Zakres

Zobowiązania obejmują wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości (np. faktura, umowa), które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. W sprawozdaniu finansowym zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Przyjęta polityka rachunkowości

Zobowiązania, z wyłączeniem zobowiązań finansowych, wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Kwota wymaganej zapłaty to wartość nominalna rozrachunku powiększona o ewentualne, należne kontrahentowi na dzień wyceny odsetki, kary umowne.

Zobowiązania ujmuje się w ewidencji księgowej na dzień ich powstania w wartości nominalnej.

Szczegółowy opis i zasady wyceny zobowiązań zamieszczono w części szczegółowej niniejszego opracowania – Zespół „2” Rozrachunki i roszczenia”.

Koszty oraz wydatki i ich rozliczanie

Koszty ponoszone przez Urząd ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

Wydatki ponoszone przez Urząd są ujmowane wg klasyfikacji rozdziałów

1. Dział - 851 Ochrona zdrowia

85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

2. Dział - 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

85333 – Powiatowe Urzędy Pracy

85395-Pozostała działalność

oraz wg **klasyfikacji paragrafów wydatków i środków**, - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. (Dz.U Nr 107, poz.726 ze zm.), w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

Czwartą cyfrą jest:

1. zero I
2. cyfra '8"- przy finansowaniu programów ze środków funduszy strukturalnych EFS
3. cyfra'9"- przy współfinansowaniu programów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, tzw. wkład własny

Ujęcie wydatków wg paragrafów umożliwia kontrolę zużycia środków oraz kształtowanie się wynagrodzeń, a także porównywania wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym z planem i uzyskanie podstaw do planowania wydatków na przyszłość.

Zakres minimalnego układu wydatków budżetowych wg paragrafów prezentuje tabela nr 1.

Tabela nr 1

Zużycie materiałów i wyposażenia §4210	Zakup pozostałych usług §4300 §4350 §4360 §4370 §4400 §4700	Podróże służbowe krajowe § 4410 i zagraniczne §4420	Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynagrodzenie bezosobowe, §4170	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia §4110, §4120, §4130	Zakup energii §4260 Zakup usl. remontowych §4270 Zakup usl. zdrowotnych §4280	Pozostałe koszty: Różne opłaty i składki §4430 Odpis na ZFŚS §4440 Koszty postępowania sądowego §4610 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych §6060 §6120
prenumerata prasy i Dzienników Urzędowych materiały biurowe, reklamowe, paliwo książki, wydawnictwa, Mobilne poradnictwo zawodowe wyposażenie pomieszczeń biurowych pieczętki pozostały budynek (materiały niezbędne do remontu pomieszczeń biurowych) program komputerowy	Czynsz za pomieszczenia biurowe i garaż opłaty telefoniczne i radiofoniczne opłata za prowadzenie rachunków przegląd techniczny samochodu usługi BHP szkolenia pracowników obsługa informatyczna obsługa prawna	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	Wynagrodzenia osobowe dodatkowe wynagrodzenie roczne wynagrodzenie bezosobowe	narzuty na wynagrodzenia, ZUS, Fundusz Pracy,	Opłata za korzystanie z energii ciepłej konserwacja kserokopiarki badania lekarskie pracowników	Ubezpieczenie samochodu odpis na ZFŚS koszty postępowania sądowego zakup środków trwałych

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 12 z 13	3

Przychody i dochody finansowe

1. Zakres

Dochodami Urzędu są wpływy .z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, zaś dochodami Funduszu Pracy są odsetki od:

- udzielonych pożyczek
- nierozliczonych dotacji
- niesłusznie pobranych zasiłków

2. Przyjęta polityka rachunkowości

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności przychody i koszty dotyczące:

- aktualizacji wartości aktywów finansowych
- naliczonych, zapłaconych oraz otrzymanych odsetek,

Pozostałe przychody i koszty finansowe ujmowane są w sprawozdaniu zgodnie z zasadą ostrożności i współmierności.

Szczegółowy opis i zasady ujmowania przychodów i kosztów zamieszczono w części szczegółowej niniejszego opracowania – Zespół 7 – „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem”.

Zaangażowanie

Zawarte w roku budżetowym umowy, w których została określona wartość dostaw i usług stanowią podstawę do zaksięgowania tych kwot na kontach pozabilansowych jako zaangażowane. Następnie z każdego miesiąca zrealizowane dostawy zmniejszają saldo konta pozabilansowego.

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 13 z 13	3

1. Wynik na działalności operacyjnej

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów (usług), towarów i innych składników aktywów wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń (bez podatku od towarów i usług) oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów (usług), towarów i innych składników aktywów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o przypadające od sprzedaży podatki obciążające sprzedawcę oraz całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów (usług), towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Wynik na operacjach finansowych

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami finansowymi, a w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych naliczonych za czas trwania inwestycji od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

3. Wynik na operacjach nadzwyczajnych

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.