

# Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

---

Załącznik nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

## Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

### § 1

1. Środki trwałe wycenia się następująco:
  - 1) według ceny nabycia lub ceny zakupu;
  - 2) według kosztu wytworzenia;
  - 3) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów;
  - 4) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
  - 5) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.
2. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 3 500 zł sfinansowane z wydatków majątkowych umarza się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania.
3. Środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3 500 zł sfinansowane z wydatków majątkowych umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz.
5. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na zakup części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w roku obrotowym 3 500 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

### § 2

1. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3 500 zł, sfinansowane z wydatków bieżących, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia.
2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzone:
  - 1) książki;
  - 2) odzież;
  - 3) meble i dywany.
3. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

### § 3

1. Materiały po zakupie (np. materiały biurowe, paliwo) są odpisywane w koszty i nie są objęte gospodarką magazynową.

2. Stan zapasów materiałów na koniec roku podlega wycenie i ujęciu w ewidencji księgowej poprzez dokonanie korekty kosztów.

#### § 4

1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje wszystkie koszty poniesione za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia, na który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania. Koszty te obejmują także niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

#### § 5

1. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.
2. Odpisów aktualizacyjnych z tytułu należności dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku obrotowego, przy zastosowaniu niżej określonych stawek procentowych:
  - 1) dla należności, których termin płatności upłynął w roku bilansowym – 10 %;
  - 2) dla należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy – 30 %;
  - 3) dla pozostałych należności – 70 %.
3. Naliczone odsetki podlegają aktualizacji w 70 %.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
5. Odsetki od należności, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

#### § 6

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### § 7

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski; powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału.

#### § 8

1. Koszty zagranicznych podróży służbowych przelicza się na walutę polską po faktycznie zastosowanym w tym dniu kursie wymiany banku lub kantoru, zgodnie z którym została przeprowadzona operacja kupna/sprzedaży waluty obcej (np. na podstawie potwierdzenia transakcji dotyczącej pobranej zaliczki lub wymiany waluty).
2. Jeżeli brak jest informacji o faktycznym kursie wymiany, wówczas stosowany jest oficjalny średni kurs ogłaszany dla danej waluty przez NBP z dnia zakończenia podróży służbowej. Udokumentowane wydatki w walucie obcej poniesione przez

pracownika na potrzeby wyjazdu w zagraniczną podróż służbową rozlicza się po faktycznie zastosowanym kursie na podstawie potwierdzenia dokonanej transakcji.

§ 9

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami tylko w przypadku zaakceptowania noty odsetkowej.

§ 10

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe aktywa i pasywa, niewymienione w § 2-8, wycenia się w wartości nominalnej.

§ 11

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

**DYREKTOR**  
**Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie**

**(-) inż. Kazimierz Pidek**