

## **Zasady wyceny aktywów i pasywów**

Poszczególne składniki aktywów i pasywów Cmentarza Komunalnego w Częstochowie wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

### **Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:**

1. **Środki trwałe** (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w ciągu roku obrotowego:
  - a) **zakupione środki trwałe** w cenie nabycia, która obejmuje:
    - cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, inne zmniejszenia,
    - cło oraz inne opłaty związane z nabyciem, np. notarialne,
    - koszty transportu, załadunku, wyładunku,
    - koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji,
    - obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.
  - b) **środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych** - w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów bezpośrednich i pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem do używania w stanie kompletnym,
  - c) **środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji** - w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie szacunków dokonanych przez Komisję Inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię Zespołu powołanego przez Dyrektora spośród pracowników Cmentarza Komunalnego, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,
  - d) **środki trwałe otrzymane** od jednostki samorządu terytorialnego - w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub umowie darowizny
  - e) **środki trwałe otrzymane w formie darowizny** - w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.
  - f) **środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie obejmuje nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Wartość tę zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów w okresie budowy środka trwałego, zaś zmniejszają dodatnie różnice kursowe.

**Środki trwałe na dzień bilansowy** wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości:

1. **Wartości niematerialne i prawne** wycenia się na dzień bilansowy wg wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia obejmująca cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, i inne zmniejszenia, obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi oraz pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.
2. **Zbiory biblioteczne** pochodzące z zakupu wycenia się wg cen nabycia, które stanowią cenę zakupu, powiększoną o podatek VAT nie podlegający odliczeniu. Otrzymane dary zbiorów bibliotecznych wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości, natomiast ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunkowe ich wartości.
3. **Krajowe środki pieniężne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej
4. **Materiały i towary** wycenia się według cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.
5. **Należności i zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

**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, a w przypadku braku zapłaty nie później niż na koniec każdego kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Należności z tytułu odsetek należnych, a niezapłaconych podlegają odpisom aktualizującym na koniec każdego kwartału. Odpisy aktualizujące zmniejszają wykazywane w bilansie należności.

**6. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych:**

- a) **w ciągu roku obrotowego** należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- b) **na dzień bilansowy** – wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

7. **Fundusze** oraz **pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.