

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

### **1. Podstawy prawne wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego:**

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.),
- 2) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, 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 2017 r. poz. 1911).

### **2. Metody wyceny wybranych składników aktywów i pasywów występujących w komórce organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30:**

- 1) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 2) Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- 3) Kapitały (fundusze) własne wyceniane są w wartości nominalnej.
- 4) Należności wyceniane są w wartości nominalnej.
- 5) Odsetki od należności i zobowiązań 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) 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, tj. według średniego kursu danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień.
- 7) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty. Wartość należności aktualizuje się w wysokości oszacowanej kwoty odpisu. Zdarzenia gospodarcze dotyczące należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności ujmuje się w księgach rachunkowych roku poprzedniego, jeżeli wystąpiły one w roku następnym, do dnia poprzedzającego dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

### **3. Ustalanie wyniku finansowego następuje poprzez:**

- 1) wykorzystanie wariantu porównawczego rachunku zysków i strat,
- 2) przeniesienie w końcu roku obrotowego wszystkich zwiększeń i zmniejszeń wyniku finansowego w celu ustalenia zysku netto lub straty netto.

## Opis systemu przetwarzania danych

**Opis systemu informatycznego przetwarzania danych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30.**

**1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są następujące systemy informatyczne:**

- 1) System Oprogramowania Księgowego TBD-FK „Finanse i Księgowość” wyprodukowany przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Eksploatację oprogramowania w wersji 2 rozpoczęto od dnia 1 stycznia 2010 r. W systemie można wyróżnić następujące moduły: Planowanie, Finanse, Sprawozdawczość, Księga główna, Rozrachunki i Administrator.
- 2) Oprogramowanie TBD-MK „Mandaty Karne” autorstwa TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Eksploatację oprogramowania w wersji 3 rozpoczęto od dnia 1 stycznia 2014 r. (bieżąca wersja – 5.06). Oprogramowanie stanowi ewidencję analityczną w zakresie należności i wpłat z tytułu grzywien nałożonych w postępowaniu mandatowym. Stanowi również narzędzie w działaniach wierzyciela zmierzających do dochodzenia nieuregulowanych należności z tytułu grzywien nałożonych w postępowaniu mandatowym.

**2. Dokumentacja opisująca poszczególne systemy informatyczne użytkownika zawiera:**

- 1) opis systemu informatycznego,
- 2) wykaz procedur i funkcji,
- 3) opis algorytmów i parametrów,
- 4) opis zasad ochrony danych,
- 5) oznaczenie wersji oprogramowania,
- 6) wskazanie daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

**3. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych**

- 1) Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do zbiorów księgowych zapewniają zabezpieczone pomieszczenia.
- 2) Szczególnej ochronie poddane są:
  - a) stacje robocze,
  - b) serwery,
  - c) system informatyczny,
  - d) kopie zbiorów księgowych,
  - e) dowody księgowe,
  - f) sprawozdania budżetowe i finansowe,
  - g) dokumentacja opisująca zasady rachunkowości.
- 3) Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się następujące mechanizmy:
  - a) codzienne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec każdego dnia pracy,
  - b) zarządzanie dostępem do poszczególnych zbiorów danych, wybranych modułów aplikacji, w zależności od zakresu obowiązków pracowników,