




**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
POWIATU OŚWIĘCIMSKEGO
ZA 2018 R.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat oświęcimski sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 202DE1FAFE10F42E 
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	13 480 003,19	20 360 922,04	I Zobowiązania	24 158 828,56	30 789 691,04
I.1 Środki pieniężne	13 480 003,19	20 360 922,04	I.1 Zobowiązania finansowe	24 068 702,38	30 455 702,38
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	13 477 208,25	20 360 821,68	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	4 933 000,00	6 667 994,38
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 794,94	100,36	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	19 135 702,38	23 787 708,00
II Należności i rozliczenia	1 380 689,36	3 212 563,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	83 367,80	333 438,14
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	6 758,38	550,52
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-14 198 541,44	-12 975 784,68
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 429 063,78	-5 477 940,24
II.2 Należności od budżetów	883 225,26	1 094 157,34	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	726 127,22	5 377 947,76
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	497 464,10	2 118 405,98	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	387,57	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 155 191,00	-10 855 888,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	4 155 191,00	10 855 888,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14 924 668,66	-18 353 732,44
			III Rozliczenia międzyokresowe	4 900 793,00	5 759 579,00

Marcin Niedziela
Paweł Bernard Kobielski
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopeć
Jerzy Mieszczak

Katarzyna Teresa Wanat
skarbnik

2019-03-25

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

202DE1FAFE10F42E

Suma aktywów	14 861 080,12	23 573 485,36	Suma pasywów	14 861 080,12	23 573 485,36

Katarzyna Teresa Wanat
skarbnik

2019-03-25
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Paweł Bernard Kobielski
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopeć
Jerzy Mieszczak
zarząd

BeSTia

202DE1FAFE10F42E

Wyjaśnienia do bilansu

Zestawienie do bilansu zobowiązań finansowych

Saldo na 31.12.2018r.	30 455 702,38	Saldo na 31.12.2019r.	23 787 708,00
Bank Handlowy S.A. 2013	122 994,38	Bank Handlowy S.A. 2013	0
PKO BP S.A. 2013	1 300 000	PKO BP S.A. 2013	0
PEKAO S.A 2014 Obligacje	7 000 000	PEKAO S.A 2014 Obligacje	5 000 000
PKO BP SA 2015 Obligacje	2 500 000	PKO BP SA 2015 Obligacje	500 000
Bank BGK 2017 Obligacje	19 400 000	Bank BGK 2017 Obligacje	18 200 000
Pożyczka WFOŚiGW 2017	132 708	Pożyczka WFOŚiGW 2017	87 708

	Data spłaty	Kwota spłaty	Bank
1	Splata w 2019 r.	122 994,38	Bank Handlowy S.A. 2013
2		1 300 000	PKO BP S.A. 2013
3		1 200 000	Bank BGK 2017 Obligacje
4		2 000 000	PEKAO S.A 2014 Obligacje
5		2 000 000	PKO BP SA 2015 Obligacje
6		45 000	Pożyczka WFOŚiGW 2017
	Razem 2019	6 667 994,38	

Zobowiązania finansowe na dzień 31.12.2018r., w tym:	30 455 702,38
Zobowiązania krótkoterminowe- splata w 2019 r.	6 667 994,38
Zobowiązania długoterminowe – splata powyżej 12 m-cy	23 787 708,00

Katarzyna Teresa Wanat
skarbnik

2019-03-25
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Paweł Bernard Kobielski
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopeć
Jerzy Mieszczak
zarząd

BeSTia

202DE1FAFE10F42E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM		
Numer identyfikacyjny REGON		Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
072181652		Wysłać bez pisma przewodniego A92F0335F401EC5D
		

BILANS
jednostki budżetowej i
samorządowego zakładu
budżetowego

sporządzony
na dzień **31-12-2018 r.**

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	268 320 672,44	278 459 521,13	A Fundusz	262 975 346,61	272 583 798,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	121 210,67	241 199,75	A.I Fundusz jednostki	226 782 532,30	232 612 409,15
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	268 172 808,28	278 124 461,94	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	36 192 814,31	39 971 388,95
A.II.1 Środki trwałe	263 321 680,52	255 082 527,34	A.II.1 Zysk netto (+)	148 488 197,70	156 167 901,46
A.II.1.1 Grunty	10 431 263,89	10 592 283,58	A.II.2 Strata netto (-)	-112 295 383,39	-116 196 512,51
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	250 562 696,02	242 662 869,20	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 235 023,65	1 078 546,31	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	421 505,87	259 409,51	C Państwowe fundusze celowe	3 263 725,70	957 209,98
A.II.1.5 Inne środki trwałe	671 191,09	489 418,74	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 227 126,48	17 411 643,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 851 127,76	23 041 934,60	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	14 218 827,10	17 209 060,66
A.III Należności długoterminowe	21 653,49	88 859,44	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	815 850,59	1 194 014,73
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	580 217,20	629 650,82
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 263 072,50	1 266 780,31

Marcin Niedziela
 Teresa Maria Jankowska
 Grażyna Halina Kopeć
 Jerzy Mieszczak
 Paweł Bernard Kobielusz
 (kierownik jednostki)

Katarzyna Teresa Wanat
 (główny księgowy)

2019-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

A92F0335F401EC5D

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 505 981,76	4 659 221,21
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	719 839,92	635 287,34
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 354 436,23	3 120 745,51
B Aktywa obrotowe	12 145 526,35	12 493 130,40	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 237 012,18	2 960 285,03
B.I Zapasy	215 858,73	276 697,82	D.II.8 Fundusze specjalne	2 742 416,72	2 743 075,71
B.I.1 Materiały	215 858,73	276 697,82	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 742 416,72	2 743 075,71
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	123 608,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 299,38	78 974,79
B.II Należności krótkoterminowe	5 102 548,91	5 300 118,47			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	83,60	12,63			
B.II.2 Należności od budżetów	1 951,80	160,58			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	64 186,39	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	5 036 327,12	5 299 945,26			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 822 652,64	6 903 143,48			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 579 903,07	5 891 057,99			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 240 237,27	1 007 133,89			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 512,30	4 951,60			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Katarzyna Teresa Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

A92F0335F401EC5D

Marcin Niedziela
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopeć
Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
(kierownik jednostki)

B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	4 466,07	13 170,63			
Suma aktywów	280 466 198,79	290 952 651,53	Suma pasywów	280 466 198,79	290 952 651,53

Katarzyna Teresa Wanat
 (główny księgowy)

2019-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Niedziela
 Teresa Maria Jankowska
 Grażyna Halina Kopec
 Jerzy Mieszczak
 Paweł Bernard Kobielski
 (kierownik jednostki)

BeSTia

A92F0335F401EC5D

Wyjaśnienia do bilansu

Katarzyna Teresa Wanat
(główny księgowy)


BeSTia

2019-04-10

(rok, miesiąc, dzień)

A92F0335F401EC5D

Marcin Niedziela
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopeć
Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul. Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM			Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
072181652			AAC8D306B5D70E98	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		155 184 582,17	162 704 880,21
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		168 407,51	120 451,62
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		155 016 174,66	162 584 428,59
B.	Koszty działalności operacyjnej		119 288 556,32	123 104 083,53
B.I.	Amortyzacja		11 323 960,94	12 263 577,46
B.II.	Zużycie materiałów i energii		8 040 980,76	7 487 323,57
B.III.	Usługi obce		10 006 218,50	10 302 055,44
B.IV.	Podatki i opłaty		399 364,93	446 092,74
B.V.	Wynagrodzenia		66 973 175,64	69 531 072,48
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		15 894 420,49	16 562 371,22
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		355 566,67	353 026,33
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 019 192,35	2 878 860,56
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 275 676,04	3 279 703,73
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		35 896 025,85	39 600 796,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 470 288,27	1 099 673,21
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		440 745,41	612 440,79
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Katarzyna Teresa Wanat
główny księgowy

2019-04-10
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopec
Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielusz
kierownik jednostki

BeSTia

AAC8D306B5D70E98

D.III.	Inne przychody operacyjne	1 029 542,86	487 232,42
E.	Pozostałe koszty operacyjne	719 571,87	188 981,07
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	719 571,87	188 981,07
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	36 646 742,25	40 511 488,82
G.	Przychody finansowe	72 896,87	150 794,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	68 788,16	150 478,87
G.III.	Inne	4 108,71	315,93
H.	Koszty finansowe	526 824,81	690 894,67
H.I.	Odsetki	526 424,77	689 692,19
H.II.	Inne	400,04	1 202,48
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	36 192 814,31	39 971 388,95
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	36 192 814,31	39 971 388,95

Katarzyna Teresa Wanat
główny księgowy


2019-04-10
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopec
Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
kierownik jednostki

Katarzyna Teresa Wanat
główny księgowy

2019-04-10
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Halina Kopec
Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul. Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		Wysłać bez pisma przewodniego 020D30433A57A9F8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	200 943 347,48	226 782 532,30	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	343 537 038,64	335 254 624,35	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	150 149 645,85	148 488 197,70	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	156 618 140,52	160 715 282,56	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	28 561 666,93	22 859 049,11	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	7 806 235,76	607 426,22	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	271 139,00	2 539 306,61	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	130 210,58	45 362,15	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	317 697 853,82	329 424 747,50	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	110 483 080,57	112 295 383,39	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	155 975 815,59	163 732 465,30	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	3 407,71	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	48 688 325,01	49 989 562,98	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 408 450,14	517 812,63	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	16 542,90	6 691,90	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	1 122 231,90	2 882 831,30	

Teresa Maria Jankowska
Jerzy Mieszczak
Marcin Niedziela
Grażyna Halina Kopec
Paweł Bernard Kobielski
kierownik jednostki

Katarzyna Teresa Wanat
główny księgowy

2019-04-10
rok, miesiąc, dzień

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	226 782 532,30	232 612 409,15
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	36 192 814,31	39 971 388,95
III.1.	zysk netto (+)	148 488 197,70	156 167 901,46
III.2.	strata netto (-)	-112 295 383,39	-116 196 512,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	262 975 346,61	272 583 798,10

Katarzyna Teresa Wanat

 główny księgowy

2019-04-10

 rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
 Jerzy Mieszczak
 Marcin Niedziela
 Grażyna Halina Kopec
 Paweł Bernard Kobielski

 kierownik jednostki

Katarzyna Teresa Wanat
główny księgowy

2019-04-10
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Jerzy Mieszczak
Marcin Niedziela
Grażyna Halina Kopec
Paweł Bernard Kobielski
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki
	POWIAT OŚWIĘCIMSKI
1.2	siedzibę jednostki
	32-602 OŚWIĘCIM, UL. WYSPIAŃSKIEGO 10
1.3	adres jednostki
	32-602 OŚWIĘCIM, UL. WYSPIAŃSKIEGO 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON 072181652
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	26 jednostek - stan początkowy (w tym 22 jednostki prowadzące działalność w 2018 roku)
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady rachunkowości, Powiat Oświęcimski, prowadzi zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planu 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.</p> <p>Zarząd Powiatu w Oświęcimiu nie wprowadził wspólnej polityki rachunkowości we wszystkich jednostkach budżetowych powiatu, pozostawiając swobodę dyrektorom jednostek co do tylko zapisów do których przepisy ustawy o rachunkowości pozostawiają możliwość wyboru.</p> <p>Załącznik nr 1 zawiera identyfikację zarządzeń dotyczących polityki rachunkowości w poszczególnych jednostkach.</p> <p>Załącznik nr 2 przedstawia wybrane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, metody amortyzacji i uproszczenia poszczególnych jednostek Powiatu Oświęcimskiego.</p>
5	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>a) wartości niematerialne i prawne - stan na dzień 01.01.2018r. - 3 542 922,23 zł., stan na dzień 31.12.2018r. - 3 093 845,30 zł.</p> <p>- zwiększenie wartości początkowej - 388 667,51 zł. (tj. nabycie)</p> <p>- zmniejszenie wartości początkowej - 837 744,44 zł., (w tym: zbycie - 43 083,94 zł., likwidacja - 719 734,73 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 74 925,77 zł.)</p> <p>umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 01.01.2018 r. - 3 421 711,56 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 2 852 645,55 zł.</p> <p>- zwiększenie wartości początkowej - 252 466,26 zł. (w tym: aktualizacja- 36 683,75 zł., nabycie- 211 882,51 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 3 900,00 zł.)</p> <p>- zmniejszenie umorzenia - 821 532,27 (w tym: rozchód - 755 498,67 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 66 033,60 zł.)</p> <p>b) środki trwałe - stan na dzień 01.01.2018 r. - 375 179 620,86 zł., - stan na dzień 31.12.2018 r. - 378 889 900,47 zł.</p> <p>* grunty: stan na dzień 01.01.2018 r. - 10 431 263,89 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 10 592 283,58 zł.</p> <p>- zwiększenie wartości - 375 866,66 zł., (tj. nabycie),</p> <p>- zmniejszenie wartości - 214 846,97 zł., (w tym: zbycie - 167 093,97 zł., przemieszczenie wewnętrzne- 47 753,00 zł.),</p> <p>* budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2018 r. - 327 200 833,36 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 330 364 341,15 zł.</p> <p>- zwiększenie wartości - 10 032 389,59 zł., (w tym: nabycie - 6 836 823,41 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 3 195 566,18 zł.),</p> <p>- zmniejszenie wartości - 6 868 881,80 zł., (w tym: zbycie - 3 606 372,64 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 3 262 509,16 zł.),</p> <p>* urządzenia techniczne i maszyny: stan na dzień 01.01.2018 r. -5 902 317,68 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 5 837 188,53 zł.</p> <p>-zwiększenie wartości - 406 568,87 zł., (w tym: nabycie - 371 453,37 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 35 115,50 zł.),</p> <p>- zmniejszenie wartości - 471 698,02 zł., (w tym: zbycie - 6 824,60 zł., likwidacja - 174 959,81 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 289 913,61 zł.)</p> <p>* środki transportu: stan na dzień 01.01.2018 r. - 5 439 831,89 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 5 398 351,89 zł.</p> <p>-zwiększenie wartości -86 725,00 zł., (tj. nabycie)</p> <p>-zmniejszenie wartości - 128 205 zł. (tj.przemieszczenie wewnętrzne)</p> <p>* inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2018 r. -26 205 374,04 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 26 697 735,32 zł.</p> <p>-zwiększenie wartości- 2 902 275,49 zł., (w tym: nabycie - 2 413 875,28 zł., przemieszczenie wewnętrzne 488 400,21 zł.)</p> <p>- zmniejszenie wartości - 2 409 914,21 zł. (w tym: zbycie -209 149,42 zł., likwidacja - 802 077,57 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 1 398 687,22 zł.)</p> <p>umorzenie środków trwałych: stan na dzień 01.01.2018 r. - 111 857 940,34 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 123 807 373,13 zł.,</p> <p>* budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2018 r. - 76 638 137,34 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 87 701 471,95 zł.</p> <p>- zwiększenie -12 220 592,40 zł. (w tym: aktualizacja- 10 944 912,21 zł., nabycie - 1 106 759,94 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 168 920,25 zł.)</p> <p>- zmniejszenie - 1 157 257,79 zł. (w tym: aktualizacja - 1 600,51 zł., rozchód - 287 807,68 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 867 849,60 zł.)</p> <p>* urządzenia techniczne i maszyny stan na dzień 01.01.2018 r. - 4 667 294,03 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 4 758 642,22 zł.</p> <p>- zwiększenie -507 019,49 zł. (w tym: aktualizacja-293 125,89 zł., nabycie - 206 543,68 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 7 349,92 zł.)</p> <p>- zmniejszenie - 415 671,30 zł. (w tym: rozchód - 373 158,09 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 42 513,21 zł.)</p> <p>* środki transportu stan na dzień 01.01.2018 r. - 5 018 326,02 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 5 138 942,38 zł.</p> <p>-zwiększenie -221 018,00 zł. (w tym: aktualizacja- 90 098,64 zł., nabycie - 91 210,64 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 39 708,72 zł.)</p> <p>- zmniejszenie - 100 401,64 zł. (w tym: rozchód - 41 480,00 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 58 921,64 zł.)</p> <p>* inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2018 r. - 25 534 182,95 zł., stan na dzień 31.12.2018 r. - 26 208 316,58 zł.</p> <p>-zwiększenie -3 065 399,28 zł. (w tym: aktualizacja- 916 978,00 zł., nabycie - 1 980 774,56 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 167 646,72 zł.)</p> <p>- zmniejszenie - 2 391 265,65 zł. (w tym: aktualizacja - 12 433,79 zł., rozchód - 1 723 482,38 zł., przemieszczenie wewnętrzne - 655 349,48 zł.)</p>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	186 914,15 zł
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	175 883,41 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	10 udziałów w CBMZ, 5 000 zł.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	stan na 01.01.2018 r.-3 451 768,78 zł., stan na 31.12.2018 r. -3 546 668,89 zł., zwiększenia: 350 611,73 zł, wykorzystanie: 165 232,99 zł., rozwiązanie: 90 478,63 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Powiatowe Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu: cel utworzenia - utworzono rezerwę na przyszłe zobowiązania wobec PFRON - postępowanie odwoławcze do wydanej decyzji w toku stan na 01.01.2018 r.-0,00 zł., stan na 31.12.2018 r. - 123 608,00 zł., zwiększenia: 123 608,00 zł, wykorzystanie: 0,00 zł., rozwiązanie: 0,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	10 807 708,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	8 080 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 900 000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

	1 555 702,38 zł - weksle (zabezpieczenie dwóch kredytów z 2013 roku oraz pożyczki z WFOŚiGW z 2017 roku)
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	czynne: 13 170,63 zł., biernie: 78 974,79 zł.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 816 322,72 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	84 062 058,11 zł
1.16.	inne informacje
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	22 993 720,70 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki



Signed by / Podpisano przez:
Katarzyna Teresa Wanat
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
14:12

(główny księgowy)

2019 - 04 - 10
(rok, miesiąc, dzień)



Signed by / Podpisano przez:
Paweł Kobielski
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
13:56



Signed by / Podpisano przez:
Teresa Jankowska
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
14:08



Signed by / Podpisano przez:
Marcin Niedziela
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
13:52



Signed by / Podpisano przez:
Jerzy Mieszczak
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
14:05

(kierownik jednostki)



Signed by / Podpisano przez:
Grażyna Kopec
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10
14:16

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej pkt I ppkt 4 omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Powiatowy Zespół nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. ks. Stanisława Konarskiego, 32-600 Oświęcim, ul. Stanisława Konarskiego 24

dodatkowo prowadzi obsługę jednostek :

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 4,

Młodzieżowy Dom Kultury w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Olszewskiego 1.

W jednostce obsługujące i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie nr 1/KF/2017 Dyrektora Powiatowego Zespołu nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. ks. St. Konarskiego w Oświęcimiu z dnia 01.01.2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Zespole Nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. ks. St. Konarskiego w Oświęcimiu, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Oświęcimiu i Młodzieżowym Domu Kultury w Oświęcimiu.

2. Zarządzenie nr 4 /KF/2018 z dnia 01.10.2018 r. dotyczące zmiany Zarządzenia nr 1/KF/2017 Dyrektora Powiatowego Zespołu nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. St. Konarskiego w Oświęcimiu w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Zespole Nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. ks. St. Konarskiego w Oświęcimiu, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Oświęcimiu i Młodzieżowym Domu Kultury w Oświęcimiu.

Powiatowy Zespół nr 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych im. Ignacego Łukasiewicza w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 8

1. Zarządzenie nr 30-2017/2018 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych w Oświęcimiu z dn. 31 sierpnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Powiatowy Zespół nr 6 Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Brzeszczach, 32-620 Brzeszcze, ul. Kościuszki 1

dodatkowo prowadzi obsługę jednostki :

Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Brzeszczach, 32-620 Brzeszcze, ul. Kosynierów 20

W jednostce obsługujące i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie Nr 2/2017 z dnia 02.01.2017 r. Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 6 Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im.prof.K.Bielenia w Brzeszczach w sprawie Regulaminu Zasad Rachunkowości.

Powiatowy Zespół nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Mikołaja Kopernika w Kętach, 32-650 Kęty ul. Żwirki i Wigury 27a

dodatkowo prowadzi obsługę jednostek :

Powiatowy Zespół nr 9 Szkół im. Marii Dąbrowskiej w Kętach, 32-650 Kęty, ul Kościuszki 29,

Powiatowy Zespół nr 11 Szkół Ogólnokształcących w Kętach, 32-650 Kęty, ul. Wyspiańskiego 2,

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Kętach,32-650 Kęty, ul. Żwirki i Wigury 27a

W jednostce obsługujące i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie Nr 50/2018 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Kętach z dnia 01.10.2018r. w sprawie ustalenia jednolitej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Zespole Nr 9 Szkół im. M. Dąbrowskiej w Kętach, Powiatowym Zespole Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. M. Kopernika w Kętach, Powiatowym Zespole Nr 11 Szkół Ogólnokształcących im. St. Wyspiańskiego i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Kętach.

Powiatowe Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Stanisławy Leszczyńskiej 8

dotatkowo prowadzi obsługę jednostki :

Powiatowy Zespół nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim ul. Obozowa 39.

W jednostce obsługujące i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 01.09.2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu oraz Powiatowym Zespole Nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu.

2. Zarządzenie Nr 49/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 29.12.2017 w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu oraz Powiatowym Zespole Nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu.

3. Zarządzenie Nr 12b/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 08.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu oraz Powiatowym Zespole Nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu.

4. Zarządzenie Nr 20c/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 31.08.2018 w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu oraz Powiatowym Zespole Nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, 32-600 Oświęcim, ul. Kościelna 6

1. Zarządzenie nr 43/2017 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Oświęcimiu z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia w życie planu kont oraz określenia zasad (polityki) rachunkowości.

Dom Pomocy Społecznej, 32-661 Bobrek, ul. Księżnej Ogińskiej 2

1. Zarządzenie Nr 9/2016 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 2 marca 2016r. w sprawie "Regulaminu przyjętych zasad rachunkowości".

2. Zarządzenie nr 40/2016 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 18 października 2016r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.

3. Zarządzenie nr 52/2016 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 9 grudnia 2016r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości oraz planie kont.

4. Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 9 marca 2017r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.
5. Zarządzenie nr 14/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 18 kwietnia 2017r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.
6. Zarządzenie nr 59/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.
7. Zarządzenie nr 44/2018 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.
8. Zarządzenie Nr 6/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 25 lutego 2019r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.

Powiatowy Urząd Pracy W Oświęcimiu 32-602 Oświęcim, ul. Wyspiańskiego 10

1. Zarządzenie Nr 68/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oświęcimiu z dnia 29.12.2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Urzędu Pracy w Oświęcimiu.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 4

1. Zarządzenie nr 1A/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oświęcimiu z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia Regulaminu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oświęcimiu.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Zatorska 2

1. Zarządzenie nr 20/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu nr 20/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie planu kont oraz określenia zasad rachunkowości (polityki rachunkowości).

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Oświęcimiu, 32-602 Oświęcim, ul. Łukasiewicza 4

1. Zarządzenie nr 1 z dnia 2.01.2018r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Oświęcimiu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Kętach, 32-650 Kęty, ul. Żwirki i Wigury 27a

1. Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kętach z dnia 02 stycznia 2017r. w sprawie Regulaminu przyjętych zasad rachunkowości.
2. Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kętach z dnia 02.01.2018r. w sprawie zmiany zapisów w Regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.

Placówka Opiekuńczo wychowawcza w Kętach, 32-650 Kęty, ul. 3 Maja 22

1. Zarządzenie 2/2016 Dyrektora Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Kętach z dn.04.01.2016r. w sprawie regulaminu przyjętych zasad rachunkowości.

Dom Dziecka im. Kornela Makuszyńskiego, 32-600 Oświęcim, ul. Krasickiego 14

1. Zarządzenie nr 2 z dnia 10 lutego 2016r. Dyrektora Domu Dziecka w Oświęcimiu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Domu Dziecka im. Kornela Makuszyńskiego w Oświęcimiu.

Starostwo Powiatowe W Oświęcimiu 32-600 Oświęcim, ul. Wyspiańskiego 10

1. Zarządzenie Nr 4/2018 Starosty Oświęcimskiego z dnia 30 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia Regulaminu zasad rachunkowości.

2. Zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Oświęcimskiego z dnia 2 lipca 2018r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2018 z dnia 30 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia Regulaminu zasad rachunkowości.

3. Zarządzenie nr 42/2018 Starosty Oświęcimskiego z dnia 21 września 2018r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2018 z dnia 30 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia Regulaminu zasad rachunkowości.



Signed by / Podpisano przez:
Katarzyna Teresa Wanat
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 14:13



Signed by / Podpisano przez:
Marcin Niedziela
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 13:54



Signed by / Podpisano przez:
Paweł Kobieliusz
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 13:57



Signed by / Podpisano przez:
Jerzy Mieszczak
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 14:05



Signed by / Podpisano przez:
Teresa Jankowska
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 14:10



Signed by / Podpisano przez:
Grażyna Kopec
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu
Date / Data: 2019-04-10 14:24

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej pkt 1 ppkt 4 omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Powiatowy Zespół nr 1 Szkół Ogólnokształcących im. ks. Stanisława Konarskiego, 32-600 Oświęcim, ul. Stanisława Konarskiego 24

dodatkowo prowadzi obsługę jednostek :

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 4,

Młodzieżowy Dom Kultury w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Olszewskiego 1.

W jednostce obsługujące i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia wg:

a) ceny zakupu netto lub kosztów wytworzenia powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT – w przypadku nabycia w drodze kupna,

b) wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny 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,

c) otrzymane nieodpłatnie od organu właściwego na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

2. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia inwestycji, aż do przejścia środka do używania w stanie kompletnym powiększony o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

3. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów inwestycyjnych na ich ulepszenie.

4. Jednostka amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble, dywany.

6. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

7. Zbiory biblioteczne wycenia się stosownie do metody ich nabycia:

a) w cenie zakupu – w przypadku kupna,

b) przez określenie ich wartości bądź w wartości określonej w protokole przekazania - w przypadku darowizny

8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji

9. Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. 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. 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.

10. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

11. Nie umarza się gruntów.

12. 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.

13. W Powiatowym Zespole Nr 1 oraz Jednostkach Obsługiwanych rachunek zysków i strat sporządza się w wariacie porównawczym. Wynik finansowy netto składa się z:

a) wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,

b) wyniku z operacji finansowych.

Uproszczenia

1. W odstępstwie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe w Jednostce Obsługującej i wszystkich Jednostkach Obsługiwanych nie są rozliczane w czasie, a powiększają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

2. Odsetki ustawowe za nieterminową zapłatę należności z tytułu dochodów budżetowych przez najemców naliczane są nie później niż na koniec każdego kwartału.

3. W odniesieniu do specyfiki poszczególnych jednostek określa się sposób ewidencjonowania rzeczowych składników majątkowych i tak:

a) drobne wyposażenie dla którego koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są nie współmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej:

- w odniesieniu do PZ nr 1 - do wysokości 100 zł ceny jednostkowej,

- w odniesieniu do PPP - do wysokości 100 zł ceny jednostkowej,

- w odniesieniu do MDK - do wysokości 100 zł ceny jednostkowej.

b) ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe w cenie jednostkowej:

- w odniesieniu do PZ nr 1 - powyżej 100 zł a nie przekraczającej 300 zł ceny jednostkowej,

- w odniesieniu do PPP - powyżej 100 zł a nie przekraczającej 300 zł ceny jednostkowej,

- w odniesieniu do MDK – powyżej 100 zł a nie przekraczającej 300 zł ceny jednostkowej.

c) pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

d) szczegółowe uregulowania dotyczące włączeń i kwalifikacji przyjmowania do poszczególnych ewidencji stanowią wewnętrzne uregulowania w Jednostkach.

4. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Brak gospodarki magazynowej. Zakupione materiały i środki czystości są bezpośrednio wydawane do użytku. Osoba odbierająca potwierdza to na odwrocie dokumentu księgowego swoim podpisem.

5. Jednostka amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

6. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu „4”.

7. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustala się, że rezygnuje się z potwierdzania sald zerowych należności kontrahentów, którzy na dzień 31 grudnia wykazują salda zerowe lub którym umowa wygasła w trakcie roku obrotowego. Inwentaryzacja w/w należności dokonywana jest w oparciu o dokumentację źródłową.

8. Przyjmuje się, że faktury dotyczące zakupu ujmowane są pod datą ostatniego dnia danego miesiąca, jeżeli koszty dotyczą tego miesiąca i wpłynęły do jednostki do 5 dnia następnego miesiąca włącznie. Wyjątkiem jest koniec roku obrotowego, kiedy to faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, zakup wody, gazu itp. wystawione w miesiącach roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, jeżeli koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka może stosować uproszczenia.

Powiatowy Zespół nr 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych im. Ignacego Łukasiewicza w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 8

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości; kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.

2. Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej większej od 500 zł. do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do pozostałych środków trwałych.

3. Składniki majątku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość pozostałych środków trwałych zalicza się do kosztów materiałów.

4. Każdy środek trwały z wyjątkiem pozostałych środków trwałych o wartości początkowej większej niż 500 zł. do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota jest klasyfikowany zgodnie z klasyfikacją środków trwałych

Powiatowy Zespół nr 6 Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Brzeszczach, 32-620 Brzeszcze, ul. Kościuszki 1

dotąd dodatkowo prowadzi obsługę jednostki :

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Brzeszczach, 32-620 Brzeszcze, ul. Kosynierów 20

W jednostce obsługującej i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Wycena aktywów i pasywów w tym amortyzacja środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji począwszy od pierwszego dnia miesiąca następnego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
4. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określonych w przepisach podatkowych.
5. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.
8. Środki trwałe o wartości niższej od wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i pomoce naukowe umarza się w 100 % w miesiącu przekazania do użytkowania.

Powiatowy Zespół nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych im. Mikołaja Kopernika w Kętach, 32-650 Kęty ul. Żwirki i Wigury 27a

dotatkowo prowadzi obsługę jednostek :

Powiatowy Zespół nr 9 Szkół im. Marii Dąbrowskiej w Kętach, 32-650 Kęty, ul Kościuszki 29,

Powiatowy Zespół nr 11 Szkół Ogólnokształcących w Kętach, 32-650 Kęty, ul. Wyspiańskiego ,

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Kętach,32-650 Kęty, ul. Żwirki i Wigury 27a.

W jednostce obsługujące i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia według ceny zakupu w przypadku nabycia w drodze kupna lub wartości rynkowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny.
2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organu właściwego na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.
3. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.
4. Jednostka amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych po datę 31 grudnia danego roku budżetowego.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych umarza się jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble, dywany.
6. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Uproszczenia

1. W odstępstwie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.
2. Dochody z tytułu najmu i refakturowania za zużytą energię księgowane są na koncie rozrachunkowym 221, oraz na kontach zespołu "7" w momencie wystawienia dokumentu obciążającego najemcę bez względu jakiego

okresu dotyczą - zgodnie z zasadą istotności dochody dotyczące następnego roku mają niewielki wpływ na wynik finansowy (poniżej 1%).

3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości - poniżej 100,00 zł brutto nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów, które ewidencjonuje się zgodnie z ceną zakupu w chwili wpływu dokumentu zakupu do księgowości. Każda jednostka (obsługiwana i obsługująca) prowadzi indywidualnie i samodzielnie gospodarkę majątkową zgodnie z własnymi instrukcjami takimi jak instrukcja inwentaryzacyjna i instrukcja gospodarowania majątkiem. Nie rzadziej niż na 31.12 dokonuje się weryfikacji stanu ksiąg pomocniczych środków trwałych prowadzonych przez jednostki ze stanem zewidencjonowanym w księgach rachunkowych. Za terminowe sporządzenie spisu z natury odpowiedzialny jest kierownik każdej jednostki indywidualnie, który stosownym zarządzeniem powołuje komisję i wyznacza termin.

4. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Brak gospodarki magazynowej.

5. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości - istotności, ustala się, że nie ma obowiązku potwierdzania sald zerowych jeżeli kontrahent potwierdził odbiór ostatniej faktury w danym roku budżetowym dokumentujący powstanie należności, a należność została uregulowana w terminie.

6. Zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane na bieżąco jeżeli zostały ujęte wszystkie dowody księgowo, które wpłynęły do księgowości jednostki obsługującej w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego.

7. Pod datą 31 grudnia ujmuje się w księgach rachunkowych wszystkie koszty i przychody dotyczące danego roku budżetowego bez względu na datę wystawienia, wpływu lub zapłaty dowodu księgowego z wyjątkiem przychodów i kosztów, które wpłynęły do jednostki po dniu 31 grudnia danego roku, są wydatkami lub przychodami cyklicznymi i nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości - istotności, czyli ich wartość jest mniejsza niż 1% wydatków poniesionych w roku którego dotyczą - RB28S.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, 32-600 Oświęcim, ul. Kościelna 6

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne,

c) odzież,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie), w tym narzędzia dla konserwatora oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie jest to 10.000 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Zwiększenia wartości środków trwałych dokonuje się jeżeli nakłady na remont polegający na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji przekroczyły kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie jest to 10.000 zł) i służyły ulepszeniu środka trwałego. Wydatek musi powodować wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

4. Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym wg określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu poprzez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania.

5. Nie umarza się gruntów oraz środków trwałych będących dobrami kultury.
6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz, jeżeli przepis dotyczący aktualizacji zostanie wprowadzony.
7. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
8. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty a kwoty odpisów obciążają odpowiednio koszty operacyjne lub koszty finansowe w zależności od rodzaju należności - w przypadku uznania ich poprzednio za przychody operacyjne lub finansowe.
9. 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 gdy jej brak to w wysokości odsetek należnych na ostatni dzień każdego kwartału.
10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
11. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy jako jednostka budżetowa jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych i dlatego umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku lub do momentu likwidacji czy przekazania umorzonych częściowo aktywów trwałych.
12. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi otrzymanymi do 5 dnia następnego miesiąca a za rok obrachunkowy do dnia umożliwiającego (najpóźniej do dnia poprzedzającego) sporządzenie sprawozdania finansowego jednostki za dany rok budżetowy.
13. Inwentaryzacja nieruchomości ma zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

Uproszczenia:

1. Materiały kupowane w niewielkich ilościach, przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji na kartach zapasów. Zakupu materiału dokonuje odpowiednia osoba w sprawach organizacyjnych, która zakupione materiały rozchodzi na poszczególne szkoły, stołówkę i internat.
2. Rezygnuje się z ewidencji na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.
3. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
4. Za pomocą dowodu PK – polecenie księgowego, można do ksiąg rachunkowych wprowadzać zaangażowanie oraz pozostałe operacje gospodarcze dokumentowane innymi dowodami niż faktury, rachunki itp., np. polisy, decyzje, stypendia, umowy a także inne na które sporządza się dowody wewnętrzne m.in. dla opłat abonamentu radiowo-telewizyjnego, zakupu znaków sądowych, pokwitowania za parking, opłaty bankowe itp.
5. Dowody KP – kasa przyjmie drukuje się z programu informatycznego „KASA” w 3 egzemplarzach, z czego oryginał egzemplarza przychodowego dowodu kasowego przeznaczony jest dla wpłacającego, pierwsza kopia dla księgowości a druga kopia pozostaje w kasie. W przypadku nieprzewidzianych zdarzeń uniemożliwiających korzystanie z systemu komputerowego, obsługującego klientów, zastępczo mogą być używane kwitariusze przychodowe, które także wystawia się w trzech egzemplarzach, z czego druga kopia pozostająca w kasie, w kwitariuszu, stanowi podstawę do uzupełnienia danych w systemie komputerowym w dacie kiedy nastąpiła awaria.
6. Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadza się w formie skontrum.
7. Zakup znaków opłaty pocztowej i biletów MKK odnosi się bezpośrednio w koszty na konto 402 „Usługi obce” a ich ewidencję prowadzi się ilościowo.

8. Ze względu na małą istotność, zakup paliwa odnosi się bezpośrednio w koszty na konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i nie dokonuje się jego inwentaryzacji.
9. Nie podlegają potwierdzeniu salda zerowe.
10. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
11. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Powiatowy Urząd Pracy W Oświęcimiu 32-602 Oświęcim, ul. Wyspiańskiego 10

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości:

1. 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

3. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”. Ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych - sprzętu komputerowego.

4. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej

zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych koniec danego roku.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) meble i dywany,
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
9. Składniki majątku o wartości:
 - a) w przedziale 0 zł - 500 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych - sprzętu komputerowego,
 - b) w przedziale 500 zł - 10.000. zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Uproszczenia

1. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
2. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Kętach, 32-650 Kęty, ul. Żwirki i Wigury 27a

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości po aktualizacji śr. trwałych pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.
2. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu w czasie wartości środka trwałego podlegającej amortyzacji przez okres jego użytkowania.
3. Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa wynosi powyżej 500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne sporządza się jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Sprzęt i wyposażenie, których wartość początkowa jest niższa niż 500zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej.
4. Zobowiązania ujmuje się w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, fundusze własne ujmuje się w wartości nominalnej.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Oświęcimiu, 32-602 Oświęcim, ul. Łukasiewicza 4

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Wycena aktywów i pasywów jest dokonywana nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym że:
 - a) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału,
 - b) wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału.
2. Operacje kasowe dokonywane w walucie obcej wycenia się według następujących kursów walut:
 - a) podjęcie gotówki z banku jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz obowiązujących w banku obsługującym PINB w dniu dokonania operacji,
 - b) wypłaty gotówki z kasy jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz obowiązującego w banku obsługującym PINB Oświęcim,
 - c) zwrot gotówki do kasy wynikających z rozliczenia delegacji zagranicznej przeliczny jest według kursu sprzedaży tych dewiz w banku obsługujących PINB Oświęcim,
 - d) wpłaty do banku dewiz jest przeliczna według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym PINB Oświęcim w dniu dokonania operacji.
3. Różnice kursowe są odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.
4. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki, odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, 32-600 Oświęcim, ul. Bema 4

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

Nadrzędnymi zasadami rachunkowości przyjętymi w PCPR Oświęcim są: zasada memoriału, zasada ciągłości, zasada istotności, zasada ostrożnej wyceny, zasada współmierności, zasada kontynuacji, zasada indywidualnej wyceny, zasada periodyzacji oraz zasada wyższości treści nad formą. Księgi rachunkowe są przechowywane oraz prowadzone są w siedzibie jednostki w języku polskim w walucie polskiej. Prowadzone są na podstawie Planu Kont i obowiązującej klasyfikacji budżetowej. W jednostce prowadzony jest obrót gotówkowy za pośrednictwem Kasy, natomiast obrót bezgotówkowy dokonywany jest przez bank obsługujący PCPR

Oświęcim. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Aktywa pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

3. Należności ujmuje się w księgach według wartości minimalnej; należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

4. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

5. Zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; umarza się je i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku; nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania; nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty; modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych; umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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 miesiącu oddania do używania.

Uproszczenia

1. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

2. Zgodnie z zasadą istotności oraz współmierności odstępuje się od stosowania międzyokresowych rozliczeń kosztów i zalicza się koszty dotyczące kilku okresów sprawozdawczych do kosztów działalności w miesiącu ich poniesienia, jeśli kwota ta nie wpłynie istotnie na wynik finansowy.

3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi otrzymanego do 7. dnia następnego miesiąca, a za rok obrachunkowy do 26. stycznia roku następnego; dopuszcza się wprowadzenie dowodów księgowych do ksiąg rachunkowych po terminach wskazanych wyżej jeżeli ma to istotny wpływ na dany okres sprawozdawczy i umożliwia terminowe oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.

Powiatowe Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Stanisławy Leszczyńskiej 8

dotatkowo prowadzi obsługę jednostki :

Powiatowy Zespół nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim ul. Obozowa 39.

W jednostce obsługującej i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia według ceny zakupu w przypadku nabycia w drodze kupna lub wartości rynkowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny.
2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organu właściwego na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.
3. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.
4. Jednostka amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych po datą 31 grudnia danego roku budżetowego.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych umarza się jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble, dywany.
6. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Uproszczenia

1. W odstępstwie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.
2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy księgowane są na koncie rozrachunkowym 221, oraz na kontach zespołu "7" w momencie wystawienia dokumentu obciążającego najemcę bez względu jakiego okresu dotyczą - zgodnie z zasadą istotności dochody dotyczące następnego roku mają niewielki wpływ na wynik finansowy (poniżej 1%).
3. W odniesieniu do specyfiki poszczególnych jednostek określa się sposób ewidencjonowania rzeczowych składników majątkowych i tak:
 - a) drobne wyposażenie dla którego koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są nie współmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej:
 - w odniesieniu do PCKTiB i PZ nr 4 - do wysokości 100 zł ceny jednostkowej,
 - b) ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe o cenie zakupu:
 - w odniesieniu do PCKTiB i PZ nr 4 - powyżej 100 zł a nie przekraczającej 400 zł ceny jednostkowej,
 - c) pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 - d) szczegółowe uregulowania dotyczące wyłączeń i kwalifikacji przyjmowania do poszczególnych ewidencji stanowią wewnętrzne uregulowania w Jednostkach,
 - e) w odniesieniu do lit. a i lit. b kierownik jednostki może, w uzasadnionych przypadkach, stosować odstępstwa, tj. wyrazić zgodę na przyjęcie na stan danego wyposażenia.
4. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Brak gospodarki magazynowej.
5. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustala się, że rezygnuje się z potwierdzania sald zerowych należności kontrahentów występujących na kontach rozrachunkowych w stosunku do kontrahentów, którzy dokonują terminowej spłaty należności, ich zobowiązania opiewają na niskie kwoty lub potwierdzili oni

odbiór faktur dokumentujących należności. Inwentaryzacja w/w należności dokonywana jest w oparciu o dokumentację źródłową.

6. Przyjmuje się, że faktury dotyczące zakupu ujmowane są pod datą ostatniego dnia danego miesiąca, jeżeli koszty dotyczą tego miesiąca i wpłynęły do jednostki do 5 dnia miesiąca następnego. Wyjątkiem jest koniec roku obrotowego, kiedy to faktury za: usługi telekomunikacyjne, zakup energii, zakup wody, gazu itp. wystawione w miesiącach roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka może stosować uproszczenia i przypisać je do kosztów miesiąca w którym wpłynęły (uwzględniając art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości)”.

7. Przyjmuje się, że należności wynikające z różnych przyczyn a ujawnione po zakończeniu roku obrotowego, stosując zasadę istotności, ponieważ przychody nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka może stosować uproszczenia i przypisać je do przychodów miesiąca w którym zostały ujawnione (uwzględniając art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości).

8. Ustalono poziom istotności zdarzeń gospodarczych w wysokości 1% sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy jako gwarantujący rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu, 32-600 Oświęcim, ul. Zatorska 2

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe- wartość początkowa ujmowana jest w wysokości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego przyjmuje się w wartości określonej w decyzji właściwego organu o przekazaniu. Na dzień bilansowy wartość początkową pomniejsza się o odpisy umorzeniowe. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzane:

a) bez względu na to, czy ich wartość początkowa jest istotna, czy też nie: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy,

b) środki trwałe 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 (od 1 stycznia 2018 r. jest to kwota 10 000 zł).Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł umarza się metodą liniową.

2. Wartości niematerialne i prawne - ujmowane są w księgach rachunkowych na zasadach stosowanych przy środkach trwałych oraz tak samo umarzane.

3. Materiały wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu. Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

4. Należności i zobowiązania wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

5. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Uproszczenia

1. Rezygnuje się z prowadzenia rozliczeń międzykresowych kosztów, nieistotnych z punktu widzenia wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

2. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów, tj. paliwa w bakach samochodów oraz materiałów biurowych i środków czystości .

3. Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych w jednostce wynosi 10 000 zł. Środki trwałe o wartości do 10.000 zł podlegają uproszczonej amortyzacji. Uproszczenie polega na odpisaniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania tych środków trwałych całej ich wartości w koszty amortyzacji.

4. Dowody księgowo dotyczące miesiąca sprawozdawczego są ewidencjonowane pod datą miesiąca, którego dotyczą, i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do KP PSP w Oświęcimiu: dla sprawozdań miesięcznych do 7-go dnia następnego miesiąca, dla sprawozdań rocznych do dnia sporządzenia sprawozdania.

Dom Pomocy Społecznej, 32-661 Bobrek, ul. Księżnej Ogińskiej 2

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Składniki majątku obrotowego wyceniane są wg cen zakupu.
2. WNiP wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.
3. Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
4. Inwestycje wycenia się według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.
5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.
6. Środki trwałe oraz WNiP amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.
7. Księgi pomocnicze dla rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się stosując ewidencję ilościowo-wartościową dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Uproszczenia

1. Odpisywanie w koszty wartość materiałów na dzień ich zakupu.
2. Nie wystawiamy potwierdzenia sald zerowych.
3. RMK rozliczane są co miesiąc dla kosztów istotnych co do wielkości lub przechodzących z roku na rok. W jednostce przyjęto, że koszty do kwoty 500zł. dotyczące przyszłych okresów nie są istotne i będą jednorazowo odpisywane w koszty.
4. Z uwagi na istotność nie inwentaryzuje się w jednostce materiałów biurowych, które nie zostały zużyte w dniu 31 grudnia.
5. Należności aktualizuje się, gdy nie ma żadnych szans na ich odzyskanie przez dokonanie odpisu aktualizującego nie później niż na dzień bilansowy.

Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Kętach, 32-650 Kęty, ul. 3 Maja 22

Nadrzędnymi zasadami rachunkowości przyjętymi w POW w Kętach są: zasada memoriału, zasada ciągłości, zasada istotności, zasada ostrożnej wyceny, zasada współmierności, zasada kontynuacji, zasada indywidualnej wyceny, zasada periodyzacji oraz zasada wyższości treści nad formą. Księgi rachunkowe są przechowywane oraz prowadzone są w siedzibie jednostki w języku polskim w walucie polskiej. Prowadzone na podstawie Planu Kont i obowiązującej klasyfikacji budżetowej. W jednostce prowadzony jest obrót gotówkowy za pośrednictwem Kasy, natomiast obrót bezgotówkowy dokonywany jest przez bank obsługujący POW Kęty. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Dom Dziecka im. Kornela Makuszyńskiego, 32-600 Oświęcim, ul. Krasickiego 14

Przyjęte zasady (politykę) zasad rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Starostwo Powiatowe W Oświęcimiu 32-600 Oświęcim, ul. Wyspiańskiego 10

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się według ceny „historycznej” (w faktycznie zapłaconych cenach lub poniesionych kosztach wytworzenia) z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia można wliczyć koszty zakupu, m.in. koszty transportu, montażu, szkolenia itp.,

b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c) należności długoterminowe – wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartości należności,

d) akcje i udziały w innych jednostkach według cen nabycia,

e) materiały wycenia się według ceny zakupu - netto,

f) należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami naliczanymi na koniec każdego kwartału, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących wartość należności. Nie tworzy się rezerw na należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych,

g) środki pieniężne oraz pozostałe aktywa wycenia się według wartości nominalnej,

h) jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, np. przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonuje się na podstawie decyzji, w tym aktu notarialnego, a jeżeli nie jest to możliwe, wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, z tym, że zawsze należy zwrócić uwagę na wartość godziwą. Za wartość godziwą przyjmuje się taką kwotę, za jaką składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami,

i) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa – wycenia się według wartości nominalnej,

j) zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi z not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też naliczonych od zobowiązań wymagalnych na koniec każdego kwartału,

k) rozliczenia międzyokresowe bierne – wycenia się według wartości nominalnej,

l) 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.

2. Zasady gospodarowania środkami trwałymi, pozostałymi środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi i pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi:

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) powyżej 10.000 zł tzw. środki trwałe

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok i o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł zalicza się do środków trwałych.

b) od 200 zł do 10.000 zł tzw. pozostałe środki trwałe

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok i o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 500 zł, lecz nie przekraczającej kwoty 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych.

c) do 200 zł tzw. składniki niskocenne

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok o jednostkowej wartości do 500 zł odpisuje się w koszty działalności. Nie dotyczy to telefonów stacjonarnych i komórkowych, sprzętu komputerowego w tym: komputerów (jednostka centralna) monitorów, laptopów, tabletów, drukarek, kserokopiarek, skanerów, urządzeń wielofunkcyjnych, rzutników multimedialnych, tablic interaktywnych, niszczarek.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w podziale na:

a) wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł,

b) pozostałe wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł amortyzuje się, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stawki mogą zostać również określone przez Zarząd Powiatu, w formie uchwały (takich stawek nie określono). Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane przez Powiat Oświęcimski lub powstałe w wyniku własnych inwestycji, przekazywane następnie innym podmiotom, których nie amortyzuje się jeżeli nie były wykorzystywane na potrzeby Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu. Zakończenie amortyzacji następuje do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, również w sytuacji, gdy postawiono środek trwały w stan likwidacji, zbyto środek trwały, stwierdzono niedobór środka trwałego. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do wysokości wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem tych podlegających likwidacji (tj. sprzedaży, zniszczenie fizyczne) a nie umorzonych całkowicie, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła likwidacja. Amortyzację dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Jednorazowo mogą być amortyzowane, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:

a) książki,

b) odzież, meble i dywany,

c) pozostałe środki trwałe i niskocenne składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości poniżej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie jest to 10.000 zł.).

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury

Uproszczenia

1. Nie przypisuje się odsetek i nie wystawia się not odsetkowych od należności nie zapłaconych w terminie – jeżeli kwota odsetek nie przekracza kosztów wysłania upomnienia.

2. Nie wysyła się upomnień do kontrahentów, jeżeli wartość należności głównej lub odsetek nie przekracza 12 zł., przy czym nie wolno dopuścić do zaniechania poboru, egzekucji czy przedawnienia, co powoduje, że należy szczególną uwagę zwrócić na terminy wynikające z biegu przedawnienia.

3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów (rozliczeń czynnych na koncie 640), jeżeli wartość kosztów rozliczanych w czasie nie przekracza poziomu istotności. Poziom istotności ustala się w wysokości 1% sumy bilansowej ubiegłego roku.

4. Na koncie 080 ujmuje się całość wydatków dokonanych na budowę środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych, które powstały w okresie lub na etapie inwestowania – realizacji danego wydatku majątkowego.

5. Środki na rachunkach bankowych wynikające z nadpłat, należne do zwrotu w bieżącym roku budżetowym a nie zwrócone i nie możliwe do zarachowania na dochodach lat następnych, należy zewidencjonować w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego jako analityka do konta 130 poza budżetem (tzn. bez paragrafu), jednocześnie nie ujmując tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.

6. Środki na rachunku bankowym wynikające z ewidencji jako część kosztów zastępstwa procesowego (wplacone w niepełnej wysokości), należne w następnych okresach do przekazania osobom uprawnionym w momencie uzyskania ich pełnej wysokości lub niepełnej, w sytuacji wcześniejszego umorzenia egzekucji (egzekucja bezskuteczna), należy księgować w ciągu roku budżetowego jako analityka do konta 130 poza budżetem (tzn. bez paragrafu), jednocześnie nie ujmując tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.



Signed by / Podpisano przez:

Katarzyna Teresa Wanat
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
14:14



Signed by / Podpisano przez:

Marein Niedziela
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
13:54



Signed by / Podpisano przez:

Paweł Kobieliusz
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
13:58



Signed by / Podpisano przez:

Jerzy Mieszczak
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
14:07



Signed by / Podpisano przez:

Teresa Jankowska
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
14:11



Signed by / Podpisano przez:

Grażyna Kopeć
Powiat Oświęcimski
Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Date / Data: 2019-04-10
14:25