




SPRAWOZDANIE FINANSOWE
POWIATU OŚWIĘCIMSKIEGO
ZA 2019 R.


SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Wąsniak

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
		Wysłać bez pisma przewodniego D443887847A078A0 
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	20 360 922,04	27 280 938,10	I Zobowiązania	30 789 691,04	30 085 346,31
I.1 Środki pieniężne	20 360 922,04	27 280 938,10	I.1 Zobowiązania finansowe	30 455 702,38	29 774 262,30
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	20 360 821,68	27 280 938,10	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 667 994,38	5 567 708,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	100,36	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	23 787 708,00	24 206 554,30
II Należności i rozliczenia	3 212 563,32	2 227 687,11	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	333 438,14	264 601,19
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	550,52	46 482,82
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-12 975 784,68	-7 558 205,06
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-5 477 940,24	11 156 005,62
II.2 Należności od budżetów	1 094 157,34	1 116 889,06	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 377 947,76	16 273 467,62
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 118 405,98	1 110 798,05	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 721,04	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-10 855 888,00	-5 117 462,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	10 855 888,00	5 117 462,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-18 353 732,44	-23 831 672,68
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 759 579,00	6 984 205,00

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

Katarzyna Wanat
skarbnik

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

D443887847A078A0

Strona 1 z 3

Suma aktywów	23 573 485,36	29 511 346,25	Suma pasywów	23 573 485,36	29 511 346,25

Katarzyna Wanat
skarbnik

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

BeSTia

D443887847A078A0

Wyjaśnienia do bilansu

Zestawienie do bilansu zobowiązań finansowych

Saldo na 31.12.2019r.-	29 774 262,30	Saldo na 31.12.2020r. -	24 206 554,30
Dom Makl.Banku BPS S.A.	6 000 000	Dom Makl. Banku BPS S.A.	5 100 000
PEKAO S.A 2014 Obligacje	5 000 000	PEKAO S.A 2014 Obligacje	2 000 000
PKO BP SA 2015 Obligacje	500 000	PKO BP SA 2015 Obligacje	500 000
Bank BGK 2017 Obligacje	18 200 000	Bank BGK 2017 Obligacje	16 580 000
Pożyczka WFOŚiGW 2017	74 262,30	Pożyczka WFOŚiGW 2017	26 554,30

Data spłaty	Kwota spłaty	Bank
1 Spłata w 2020 r.	900 000	Dom Makl. Banku BPS S.A.
2	1 620 000	Bank BGK 2017 Obligacje
3	3 000 000	PEKAO S.A 2014 Obligacje
4		PKO BP SA 2015 Obligacje
5	47 708	Pożyczka WFOŚiGW 2017
Razem 2020-	5 567 708,00	

Zobowiązania finansowe na dzień 31.12.2019r.,	29 774 262,30
Zobowiązania krótkoterminowe- spłata w 2020 r.	5 567 708,00
Zobowiązania długoterminowe – spłata powyżej 12 m-cy	24 206 554,30


Katarzyna Wanat
skarbnik

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

BeSTia

D443887847A078A0

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul. Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM			Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
072181652			5FBFF0A1196C05E1	
				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	278 459 521,13	280 201 276,44	A Fundusz	272 583 798,10	270 589 189,66
A.I Wartości niematerialne i prawne	241 199,75	110 770,13	A.I Fundusz jednostki	232 612 409,15	213 938 534,17
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	278 124 461,94	280 022 363,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	39 971 388,95	56 650 655,49
A.II.1 Środki trwałe	255 082 527,34	252 384 580,28	A.II.1 Zysk netto (+)	156 167 901,46	181 825 495,37
A.II.1.1 Grunty	10 592 283,58	10 870 473,12	A.II.2 Strata netto (-)	-116 196 512,51	-125 174 839,88
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	242 662 869,20	239 910 474,94	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 078 546,31	834 418,83	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	259 409,51	388 282,60	C Państwowe fundusze celowe	957 209,98	873 294,10
A.II.1.5 Inne środki trwałe	489 418,74	380 930,79	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 411 643,45	20 935 060,26
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	23 041 934,60	27 637 782,81	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	17 209 060,66	19 275 490,54
A.III Należności długoterminowe	88 859,44	63 143,22	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 194 014,73	3 040 305,80
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	629 650,82	702 866,30
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 266 780,31	1 350 545,99

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

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

BeSTia

5FBFF0A1196C05E1

Strona 1 z 4

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 659 221,21	5 013 108,00
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	635 287,34	1 379 429,11
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 120 745,51	3 181 395,40
B Aktywa obrotowe	12 493 130,40	12 196 267,58	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 960 285,03	1 754 590,25
B.I Zapasy	276 697,82	259 750,75	D.II.8 Fundusze specjalne	2 743 075,71	2 853 249,69
B.I.1 Materiały	276 697,82	259 750,75	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 743 075,71	2 853 249,69
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	123 608,00	1 617 000,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	78 974,79	42 569,72
B.II Należności krótkoterminowe	5 300 118,47	5 549 706,01			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	12,63	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	160,58	1 690,44			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	5 299 945,26	5 548 015,57			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 903 143,48	6 052 860,98			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 891 057,99	5 142 115,13			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 007 133,89	903 172,55			
B.III.4 Inne środki pieniężne	4 951,60	7 573,30			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

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

BeSTia

5FBFF0A1196C05E1

Strona 2 z 4

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	13 170,63	333 949,84			
Suma aktywów	290 952 651,53	292 397 544,02	Suma pasywów	290 952 651,53	292 397 544,02

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

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

BeSTia

5FBFF0A1196C05E1


Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

5FBFF0A1196C05E1

Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
Grażyna Halina Kopeć
Teresa Maria Jankowska
Marcin Niedziela
(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 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
072181652			4D7C0DE1A5F7634F	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		162 704 880,21	190 365 300,15
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		120 451,62	100 497,18
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		162 584 428,59	190 264 802,97
B.	Koszty działalności operacyjnej		123 104 083,53	131 884 614,14
B.I.	Amortyzacja		12 263 577,46	12 914 479,99
B.II.	Zużycie materiałów i energii		7 487 323,57	7 727 308,92
B.III.	Usługi obce		10 302 055,44	11 950 975,66
B.IV.	Podatki i opłaty		446 092,74	779 290,63
B.V.	Wynagrodzenia		69 531 072,48	74 259 661,55
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		16 562 371,22	17 772 129,10
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		353 026,33	469 649,48
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 878 860,56	2 979 810,38
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 279 703,73	3 031 308,43
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		39 600 796,68	58 480 686,01
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 099 673,21	1 108 023,90
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		612 440,79	227 237,27
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

Marcin Niedziela
Paweł Bernard Kobięłusz
Jerzy Mieszczak
Grażyna Halina Kopeć
Teresa Maria Jankowska
kierownik jednostki

D.III.	Inne przychody operacyjne	487 232,42	880 786,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne	188 981,07	1 415 503,43
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	188 981,07	1 415 503,43
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	40 511 488,82	58 173 206,48
G.	Przychody finansowe	150 794,80	154 644,08
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	150 478,87	154 644,08
G.III.	Inne	315,93	0,00
H.	Koszty finansowe	690 894,67	1 677 195,07
H.I.	Odsetki	689 692,19	1 665 426,31
H.II.	Inne	1 202,48	11 768,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	39 971 388,95	56 650 655,49
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)	39 971 388,95	56 650 655,49

Katarzyna Wanat
główny księgowy


2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul. Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		Wysłać bez pisma przewodniego 662C3C4F53B341E0 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	226 782 532,30	232 612 409,15
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	335 254 624,35	372 169 118,07
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	148 488 197,70	156 167 901,46
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	160 715 282,56	180 882 981,41
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	22 859 049,11	33 600 521,52
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	607 426,22	1 429 300,87
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	2 539 306,61	0,00
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	45 362,15	88 412,81
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	329 424 747,50	390 842 993,05
I.2.1. Strata za rok ubiegły	112 295 383,39	116 196 512,51
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	163 732 465,30	191 344 973,57
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	49 989 562,98	61 914 307,96
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	517 812,63	11 967 095,70
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	6 691,90	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	2 882 831,30	9 420 103,31

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	232 612 409,15	213 938 534,17
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	39 971 388,95	56 650 655,49
III.1.	zysk netto (+)	156 167 901,46	181 825 495,37
III.2.	strata netto (-)	-116 196 512,51	-125 174 839,88
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	272 583 798,10	270 589 189,66

Katarzyna Wanat
główny księgowy


2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2020-04-24
rok, miesiąc, dzień

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		45B955F2D1D34986 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	3 703 773,84
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	74 262,30

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2020.04.24
rok mies. dzień

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

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2020.04.24
rok mies. dzień

Teresa Maria Jankowska
Jerzy Mieszczak
Grażyna Halina Kopec
Marcin Niedziela
Paweł Bernard Kobielusz
(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
	01.01.2019-31.12.2019
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	20 jednostek
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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.
	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.
	Załącznik nr 1 zawiera identyfikację zarządzeń dotyczących polityki rachunkowości w poszczególnych jednostkach.
	Załącznik nr 2 przedstawia wybrane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, metody amortyzacji i uproszczenia poszczególnych jednostek Powiatu Oświęcimskiego.
5	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I	
I.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 01.01.2019r. - 3 093 845,30 zł, stan na dzień 31.12.2019r. - 3 141 268,43 zł - zwiększenie wartości początkowej - 75 604,13 zł (w tym: nabycie - 52 407,56, przemieszczenie wewnętrzne - 23 196,57 zł) - zmniejszenie wartości początkowej - 28 181,00 zł., (w tym: rozchód - 28 181,00 zł)</p> <p>umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 01.01.2019 r. - 2 852 645,55 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 3 030 498,30 zł - zwiększenie wartości początkowej - 206 033,75 zł (w tym: aktualizacja- 194 454,29 zł, nabycie- 11 579,46 zł) - zmniejszenie umorzenia - 28 181,00 zł (w tym: rozchód - 28 181,00 zł)</p> <p>b) środki trwałe - stan na dzień 01.01.2019 r. - 378 889 900,47 zł, - stan na dzień 31.12.2019 r. - 396 829 988,54 zł * grunty: stan na dzień 01.01.2019 r. - 10 592 283,58 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 10 870 473,12 zł - zwiększenie wartości - 327 046,80 zł, (w tym: nabycie - 5 791,00 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 321 255,80 zł), - zmniejszenie wartości - 48 857,26 zł, (w tym: zbycie - 48 857,26 zł), * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2019 r. - 330 364 341,15 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 347 245 873,07 zł - zwiększenie wartości - 29 973 831,02 zł, (w tym: nabycie - 1 626 295,04 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 28 347 535,98 zł), - zmniejszenie wartości - 13 092 299,10 zł, (w tym: zbycie - 13 092 299,10 zł) * urządzenia techniczne i maszyny: stan na dzień 01.01.2019 r. -5 837 188,53 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 5 770 966,94 zł - zwiększenie wartości - 122 344,92 zł, (w tym: nabycie - 65 241,64 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 57 103,28 zł), - zmniejszenie wartości - 188 566,51 zł, (w tym: zbycie - 72 270,00 zł, likwidacja - 63 143,81 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 53 149,70 zł) * środki transportu: stan na dzień 01.01.2019 r. - 5 398 351,89 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 5 331 768,85 zł - zwiększenie wartości - 287 995,80 zł, (w tym: nabycie - 46 500,00 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 241 495,80 zł) - zmniejszenie wartości - 354 578,84 zł (w tym: zbycie - 285 788,30 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 68 790,54 zł) * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2019 r. - 26 697 735,32 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 27 610 906,56 zł - zwiększenie wartości - 1 964 085,86 zł, (w tym: nabycie - 1 618 584,49 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 345 501,37 zł) - zmniejszenie wartości - 1 050 914,62 zł (w tym: zbycie - 314 109,92 zł, likwidacja - 699 439,09 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 37 365,61 zł)</p> <p>umorzenie środków trwałych: stan na dzień 01.01.2019 r. - 123 807 373,13 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 144 445 408,26 zł, * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2019 r. - 87 701 471,95 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 107 335 398,13 zł - zwiększenie - 20 804 544,96 zł (w tym: aktualizacja - 20 390 284,00 zł, nabycie - 244 996,74 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 169 264,22 zł) - zmniejszenie - 1 170 618,78 zł (w tym: rozchód - 1 169 935,32 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 683,46 zł) * urządzenia techniczne i maszyny stan na dzień 01.01.2019 r. - 4 758 642,22 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 4 936 548,11 zł - zwiększenie - 359 654,90 zł (w tym: aktualizacja - 345 074,02 zł, nabycie - 7 230,96 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 7 349,92 zł) - zmniejszenie - 181 749,01 zł (w tym: rozchód - 181 749,01 zł) * środki transportu stan na dzień 01.01.2019 r. - 5 138 942,38 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 4 943 486,25 zł - zwiększenie - 131 162,71 zł (w tym: aktualizacja - 91 453,99 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 39 708,72 zł) - zmniejszenie - 326 618,84 zł (w tym: rozchód - 326 618,84 zł) * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2019 r. - 26 208 316,58 zł, stan na dzień 31.12.2019 r. - 27 229 975,77 zł - zwiększenie - 2 072 573,81 zł (w tym: aktualizacja - 1 718 117,69 zł, nabycie - 324 006,12 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 30 450,00 zł) - zmniejszenie - 1 050 914,62 zł (w tym: aktualizacja - 90 552,25 zł, rozchód - 960 362,37 zł)</p>

1.2.	
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 wieczystość
	186 914,15 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	180 427,84
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 01.01.2019 r. - 3 546 668,89 zł., stan na 31.12.2019 r. - 3 703 773,84 zł., zwiększenia: 247 439,13 zł, wykorzystanie: 55 341,41 zł., rozwiązanie: 34 992,77 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	stan na 01.01.2019 r. - 123 608,00 zł., stan na 31.12.2019 r. - 1 617 000,00 zł., zwiększenia: 1 617 000,00 zł (postępowanie sądowe) , wykorzystanie: 123 608,00 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
	12 706 554,30 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	11 500 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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

	74 262,30 zł - weksel (zabezpieczenie pożyczki z WFOŚiGW z 2017 r.)
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
	333 949,84 zł - rozliczenia międzyokresowe czynne 42 569,72 zł - rozliczenia międzyokresowe bierne
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	4 250 474,41 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	89 841 539,66 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
	35 198 781,12 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

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Grażyna Kopec
Data: 2020.04.24 10:35:37 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Marcin
Niedziela
Data: 2020.04.24 10:33:57 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Jerzy Mieszczak
Data: 2020.04.28 08:34:08 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Paweł
Kobielski
Data: 2020.04.24 10:35:20 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Katarzyna
Wanat
Data: 2020.04.24 10:31:55 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Teresa
Jankowska
Data: 2020.04.24 12:28:34 CEST

(główny księgowy)

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 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.

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 2/2019 z dnia 15.05.2019 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,

I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Kętach,

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 38/2019 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Kętach z dnia 05.12.2019r. 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, I Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława 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 41/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 02.01.2019r. 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 1/FK/2019 z dnia 02.01.2019r. w sprawie przyjęcia zasad polityki 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 50/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.

3. Zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 2 marca 2016r. w sprawie „Ustalenia zakładowego planu kont”.

4. Zarządzenie nr 8/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 7 marca 2019r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont.

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.

2. Zarządzenie Nr 23/2019 z 07.05.2019r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oświęcimiu w sprawie zmiany zarządzenia 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.
2. Zarządzenie nr 1B/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oświęcimiu z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie zakładowego planu kont.

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.

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.
4. Zarządzenie Nr 23/2019 Starosty Oświęcimskiego z dnia 17 lipca 2019r. w sprawie ustalenia Regulaminu zasad rachunkowości.

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

dotatkowo 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 obsługującej 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 Obsługiowanych rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie 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 Obsługiowanych 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.

*Za cenę jednostkową uważa się wartość początkową, na którą składa się cena nabycia lub koszt wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług).

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

dotatkowo 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 niskocenne umarza się w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne
- meble i dywany.

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,

I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Kętach ,

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 pod 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, powiększając 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 komisje 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 grudzień 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 rozchoduje 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 MZK 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 umarzaniu 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 zł. 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 przeliczany jest według kursu sprzedaży tych dewiz w banku obsługującym PINB Oświęcim,
 - d) wpłaty do banku dewiz jest przeliczana 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

dodatkowo 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 - powyżej 100 zł a nie przekraczającej 400 zł ceny jednostkowej,
 - w odniesieniu do PZ Nr 4 - 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 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. Zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane na bieżąco jeżeli zostały ujęte wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

7. Pod datą 31 grudzień 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 nie mającymi istotnego wpływu na wynik finansowy zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności.

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 międzyokresowych 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 księgowe 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.

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, z zastrzeżeniem, że składniki majątkowe zakupione w ramach wydatków majątkowych pomimo wartości nieprzekraczającej kwoty 200 zł ujmują się w ewidencji pozostałych środków trwałych.

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok i o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 200 zł, lecz nie przekraczającej kwoty 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych.

c) do 200 zł tzw. składniki niskocenne, z zastrzeżeniem, że składniki majątkowe zakupione w ramach wydatków majątkowych pomimo wartości nieprzekraczającej kwoty 200 zł ujmują się w ewidencji pozostałych środków trwałych.

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok o jednostkowej wartości do 200 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 trwale 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 trwale oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania. Wyjątek stanowią środki trwale 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 trwale 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.