



*SPRAWOZDANIE FINANSOWE
POWIATU OŚWIĘCIMSKEGO
ZA 2023 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 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
		Wysłać bez pisma przewodniego AC36FC73A4D29DB1 
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	28 167 133,92	28 901 175,74	I Zobowiązania	34 139 053,21	42 174 580,73
I.1 Środki pieniężne	28 167 133,92	28 901 175,74	I.1 Zobowiązania finansowe	33 880 000,00	41 901 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	28 167 133,92	28 901 175,74	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 900 000,00	14 675 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26 980 000,00	27 226 000,00
II Należności i rozliczenia	1 099 331,39	1 235 940,06	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	223 266,84	75 520,08
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	35 786,37	198 060,65
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-13 027 802,90	-22 005 362,93
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-5 104 040,71	-12 369 028,87
II.2 Należności od budżetów	12 383,25	2 589,13	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 086 948,14	1 233 350,93	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 453 520,71	-7 328 979,87
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 650 520,00	-5 040 049,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	7 147,50	1 939,84
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 650 520,00	5 040 049,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-9 581 429,69	-14 678 322,90
			III Rozliczenia międzyokresowe	8 155 215,00	9 967 898,00

Katarzyna Wanat

skarbnik

2024-03-19

rok, miesiąc, dzień

Grażyna Kopeć
Paweł Bernard Kobielsz
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska

zarząd

Suma aktywów	29 266 465,31	30 137 115,80	Suma pasywów	29 266 465,31	30 137 115,80

Katarzyna Wanat

skarbnik

2024-03-19

rok, miesiąc, dzień

Grażyna Kopeć
Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska

zarząd

Katarzyna Wanat

skarbnik

2024-03-19

rok, miesiąc, dzień

Grażyna Kopeć
Paweł Bernard Kobielusz
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska

zarząd

BeSTia

AC36FC73A4D29DB1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM		Wysłać bez pisma przewodniego 01C45BC246230E63
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		
	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	324 978 916,31	342 527 541,60	A Fundusz	298 452 729,77	323 995 780,26
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 752 583,20	1 924 486,91	A.I Fundusz jednostki	282 621 968,69	262 551 633,99
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	319 209 678,00	340 451 040,73	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 830 761,08	61 444 146,27
A.II.1 Środki trwałe	301 078 838,09	301 106 932,20	A.II.1 Zysk netto (+)	222 762 375,51	258 201 204,68
A.II.1.1 Grunty	10 743 872,25	10 833 750,65	A.II.2 Strata netto (-)	-206 931 614,43	-196 757 058,41
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	288 972 169,25	288 324 387,54	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	708 376,92	1 237 626,61	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	234 364,01	262 212,88	C Państwowe fundusze celowe	1 512 136,20	1 640 538,35
A.II.1.5 Inne środki trwałe	420 055,66	448 954,52	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 567 559,68	31 019 370,97
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 130 839,91	39 344 108,53	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	23 961 735,25	24 832 237,09
A.III Należności długoterminowe	11 655,11	147 013,96	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 341 761,03	3 554 095,34
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	609 805,68	602 241,90
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 634 867,52	1 834 526,97

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

01C45BC246230E63

Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielsuz
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopec

(kierownik jednostki)

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 831 775,18	7 690 034,69
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 232 225,00	2 630 500,76
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 830 801,96	5 506 791,20
B Aktywa obrotowe	13 553 509,34	14 128 147,98	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	880 577,08	529 179,52
B.I Zapasy	475 941,24	412 317,07	D.II.8 Fundusze specjalne	2 599 921,80	2 484 866,71
B.I.1 Materiały	475 941,24	412 317,07	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 599 921,80	2 484 866,71
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	14 604 178,82	6 186 582,82
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 645,61	551,06
B.II Należności krótkoterminowe	3 028 277,73	2 920 724,50			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	389,56	656,71			
B.II.2 Należności od budżetów	64,88	655,33			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	1 948,05			
B.II.4 Pozostałe należności	3 027 823,29	2 917 464,41			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 031 988,85	10 788 294,19			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 513 733,08	9 042 934,95			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 515 013,27	1 738 690,79			
B.III.4 Inne środki pieniężne	3 242,50	6 668,45			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

01C45BC246230E63

Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopec
(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	17 301,52	6 812,22			
Suma aktywów	338 532 425,65	356 655 689,58	Suma pasywów	338 532 425,65	356 655 689,58

Katarzyna Wanat

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-16

(rok, miesiąc, dzień)

01C45BC246230E63

Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopec

(kierownik jednostki)

Katarzyna Wanat

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-16

(rok, miesiąc, dzień)

01C45BC246230E63

Jerzy Mieszczak
Paweł Bernard Kobielski
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopec

(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 072181652			Wysłać bez pisma przewodniego A2F536BE5750C1E9 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		235 155 769,06	271 953 419,43
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		178 693,45	227 122,15
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		234 977 075,61	271 726 297,28
B.	Koszty działalności operacyjnej		211 089 132,96	217 571 272,92
B.I.	Amortyzacja		18 042 384,67	20 786 683,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii		10 594 217,46	12 183 576,51
B.III.	Usługi obce		49 472 442,50	36 977 781,53
B.IV.	Podatki i opłaty		531 463,71	583 300,81
B.V.	Wynagrodzenia		101 102 264,61	115 219 103,70
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		23 279 096,23	26 748 529,51
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		400 967,92	489 226,33
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 569 625,71	1 502 741,84
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 096 670,15	3 080 329,15
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		24 066 636,10	54 382 146,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 334 782,41	10 063 429,89
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		15 078,79	244 162,71
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2024-04-16
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Andrzej Skrzypiński
Grażyna Kopec
Paweł Bernard Kobiłusz
Jerzy Mieszczak
kierownik jednostki

D.III.	Inne przychody operacyjne	3 319 703,62	9 819 267,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 369 840,88	759 465,90
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	9 369 840,88	759 465,90
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	18 031 577,63	63 686 110,50
G.	Przychody finansowe	361 779,46	897 455,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	361 279,46	897 455,13
G.III.	Inne	500,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 562 596,01	3 139 419,36
H.I.	Odsetki	2 471 050,34	3 038 141,00
H.II.	Inne	91 545,67	101 278,36
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 830 761,08	61 444 146,27
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)	15 830 761,08	61 444 146,27

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2024-04-16
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Andrzej Skrzypiński
Grażyna Kopec
Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
kierownik jednostki

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2024-04-16
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Andrzej Skrzypiński
Grażyna Kopec
Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM		Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		Wysłać bez pisma przewodniego F81BBDC3F615931C 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	253 588 252,26	282 621 968,69
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	535 283 875,00	576 747 058,34
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	206 516 444,85	222 762 375,51
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	240 363 320,09	282 563 492,52
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	20 151 620,23	46 582 383,68
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	11 765 219,03	622 110,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	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	56 487 270,80	24 216 696,63
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	506 250 158,57	596 817 393,04
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	153 812 877,33	206 931 614,43
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	236 602 526,06	273 984 895,79
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	51 014 337,95	83 871 066,73
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	62 145,00	8 243 398,01
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	64 758 272,23	23 786 418,08

Katarzyna Wanat główny księgowy	2024-04-16 rok, miesiąc, dzień	Teresa Maria Jankowska Paweł Bernard Kobielski Grażyna Kopeć Jerzy Mieszczak Andrzej Skrzypiński kierownik jednostki
------------------------------------	-----------------------------------	---

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	282 621 968,69	262 551 633,99
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 830 761,08	61 444 146,27
III.1.	zysk netto (+)	222 762 375,51	258 201 204,68
III.2.	strata netto (-)	-206 931 614,43	-196 757 058,41
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	298 452 729,77	323 995 780,26

Katarzyna Wanat

główny księgowy

2024-04-16

rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Paweł Bernard Kobielski
Grażyna Kopec
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński

kierownik jednostki

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2024-04-16
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Paweł Bernard Kobielski
Grażyna Kopeć
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
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: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		DCE2F531C34CACB0 

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	5 333 827,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopeć
Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
(kierownik jednostki)

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2024.04.16
rok mies. dzień

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2024.04.16
rok mies. dzień

Teresa Maria Jankowska
Grażyna Kopeć
Paweł Bernard Kobielski
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
(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
	01.01.2023-31.12.2023
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 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
	Istotne/nadzwyczajne pozycje ujęte w informacji dodatkowej wykazywane są w kwotach od 20 000,00 zł.

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
	a) wartości niematerialne i prawne - stan na dzień 01.01.2023r. - 10 924 332,78 zł, stan na dzień 31.12.2023r. - 10 991 406,46 zł - zwiększenie wartości początkowej - 136 374,51 zł (w tym: nabycie - 57 629,90 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 64 525,81 zł, inne zwiększenia - 14 218,80 zł) - zmniejszenie wartości początkowej - 69 300,83 zł., (w tym: likwidacja - 10 658,19 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 5 309,47 zł, inne zmniejszenia - 53 333,17 zł) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 01.01.2023 r. - 5 171 749,58 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 9 066 919,55 zł - zwiększenie wartości początkowej - 3 947 300,00 zł (w tym: aktualizacja - 3 841 420,46 zł, nabycie - 36 614,64 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 46 128,60 zł, inne zwiększenia - 23 136,30 zł) - zmniejszenie umorzenia - 52 130,03 zł (w tym: rozchód - 10 658,19 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 5 309,47 zł, inne zmniejszenia - 36 162,37 zł) b) środki trwałe - stan na dzień 01.01.2023 r. - 487 713 868,96 zł, - stan na dzień 31.12.2023 r. - 502 572 266,23 zł * grunty: stan na dzień 01.01.2023 r. - 10 743 872,25 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 10 833 750,65 zł - zwiększenie wartości - 1 097 275,40 zł, (w tym: przemieszczenie wewnętrzne - 360 749,40 zł, inne zwiększenia - 736 526,00 zł), - zmniejszenie wartości - 1 007 397,00 zł, (w tym: zbycie - 1 808,00 zł, inne zmniejszenia - 1 005 589,00 zł), * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2023 r. - 432 223 632,62 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 445 129 481,93 zł - zwiększenie wartości - 22 838 782,70 zł, (w tym: nabycie - 65 279,72 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 22 773 502,98 zł), - zmniejszenie wartości - 9 932 933,39 zł, (tj. inne zmniejszenia) * urządzenia techniczne i maszyny: stan na dzień 01.01.2023 r. - 5 699 646,17 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 5 946 096,64 zł - zwiększenie wartości - 810 651,16 zł, (w tym: nabycie - 44 800,00 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 765 851,16 zł), - zmniejszenie wartości - 564 200,69 zł, (tj. likwidacja) * środki transportu: stan na dzień 01.01.2023 r. - 5 356 957,85 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 5 478 151,24 zł - zwiększenie wartości - 121 193,39 zł, (tj. przemieszczenie wewnętrzne), * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2023 r. - 33 689 760,07 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 35 184 785,77 zł - zwiększenie wartości - 2 685 941,88 zł, (w tym: nabycie - 1 518 919,08 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 738 205,49 zł, inne zwiększenia - 428 817,31 zł) - zmniejszenie wartości - 1 190 916,18 zł (w tym: likwidacja - 827 802,46 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 43 650,90 zł, inne zmniejszenia - 319 462,82 zł), umorzenie środków trwałych: stan na dzień 01.01.2023 r. - 186 635 030,87 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 201 465 334,03 zł, * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2023 r. - 143 251 463,37 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 156 805 094,39 zł - zwiększenie - 16 939 637,53 zł (w tym: aktualizacja - 15 566 228,03 zł, nabycie - 237 828,61 zł, inne zwiększenia - 1 135 580,89 zł) - zmniejszenie - 3 386 006,51 zł (tj. inne zmniejszenia) * urządzenia techniczne i maszyny stan na dzień 01.01.2023 r. - 4 991 269,25 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 4 708 470,03 zł - zwiększenie - 281 007,38 zł (w tym: aktualizacja - 225 749,46 zł, nabycie - 5 615,83 zł, inne zwiększenia - 49 642,09 zł) - zmniejszenie - 563 806,60 zł (tj. rozchód) * środki transportu stan na dzień 01.01.2023 r. - 5 122 593,84 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 5 215 938,36 zł - zwiększenie - 93 344,52 zł (tj. aktualizacja), * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2023 r. - 33 269 704,41 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 34 735 831,25 zł - zwiększenie - 2 346 473,62 zł (w tym: aktualizacja - 691 932,83 zł, nabycie - 799 041,98 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 543 898,23 zł, inne zwiększenia - 311 600,58 zł) - zmniejszenie - 880 346,78 zł (w tym: aktualizacja - 93 425,47 zł, rozchód - 734 364,96 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 43 650,90 zł, inne zmniejszenia - 8 905,45 zł) c) środki trwałe w budowie: stan na dzień 01.01.2023 r. - 18 130 839,91 zł, stan na dzień 31.12.2023 r. - 39 344 108,53 zł - zwiększenie - 46 543 750,44 zł (tj. nabycie), - zmniejszenie - 25 330 481,82 zł (w tym: przemieszczenie wewnętrzne - 24 852 706,38 zł, inne zmniejszenia - 477 775,44 zł)

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
	57 013,14 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Wartość nieamortyzowanych/nieumarzanych środków trwałych używanych przez jednostkę wynosi 96 272,49 zł (w szczególności komputery, monitory, skanery, maski, kombinezony, monitor skażeń, radiometr skażeń, radiotelefony). Ponadto jednostka posiada środki trwałe bez podanej wartości, używane na podstawie dwóch umów: umowy o świadczenie usługi Biznesowy VPN oraz umowy dostawy. Są to: Router CISCO 800 - 1 szt, router CISCO - 5 szt., urządzenie sieciowe CISCO 2600 - 1 szt, serwer ACTINA SOLAR 220x2 - 1 szt., zasilacz - 1 szt., serwer GEN10 - 1 szt., UPS - 1 szt., switch ARUBA - 1 szt., szafa RACK RITTAL 42U - 1 szt.
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 01.01.2023 r. - 5 189 170,51 zł, stan na 31.12.2023 r. - 5 333 827,00 zł, zwiększenia: 375 345,74 zł, wykorzystanie: 197 542,89 zł, rozwiązanie: 33 146,36 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	stan na 01.01.2023 r. - 14 604 178,82 zł., stan na 31.12.2023 r. - 6 186 582,82 zł., rozwiązanie: 8 417 596,00 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
	11 080 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	11 700 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	9 983 569,50 zł
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.	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

1.13.	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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	6 660 116,59 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	138 127 687,67 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
	Powiat Oświęcimski realizuje inwestycje siłami obcymi, czyli wyceniane są według cen nabycia. Koszty związane z nabyciem w roku 2023 wynoszą 46 543 750,44 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
	Uzyskano i wypłacono środki z Funduszu Pomocy na finansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy, w tym na zapewnienie opieki i schronienia, edukację w szkołach powiatowych, utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz dla powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności - otrzymano w wysokości 24 920 100,51zł, wydatkowano w wysokości 24 979 260,34 zł (różnica w wysokości 48 378,35 zł - są to niewykorzystane środki pieniężne na r-ku bieżącym budżetu z roku 2023 – tj. środki z Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy). Otrzymano środki z Funduszu Pomocy Ukrainie na zakup niezbędnych materiałów, umundurowania oraz usług naprawy i przeglądu sprzętu i samochodów podziału bojowego w celu utrzymania gotowości na kwotę 130 000 zł. Otrzymano środki z KG PSP na zwrot wydatków poniesionych w związku z udziałem w akcji ratowniczej "Grecja 2023". Środki przeznaczono na naprawę uszkodzonego i zużytego podczas działań sprzętu oraz umundurowania na kwotę 12 584,77 zł.
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Katarzyna Wala
Data: 2024.04.16 07:35:25 CEST

(główny księgowy)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Paweł Bernacki
Data: 2024.04.16 10:59:59 CEST

2024-04-16

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Andrzej Skrzypowski
Data: 2024.04.16 12:43:29 CEST

(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jerzy
Mieszcak
Data: 2024.04.16 12:20:18 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grażyna Kopce
Data: 2024.04.16 10:06:23 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Teresa
Maria Jankowska
Data: 2024.04.16 11:21:33 CEST

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 obsługującej 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 1/KF/2021 z dnia 04.01.2021 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 dnia 31.08.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

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

1. Zarządzenie nr 1/FK/2022 z dnia 03.01.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Zespole Nr 4 Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych w Oświęcimiu.

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 obsługującej i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie nr PZ Nr 6/1/2022 z dnia 03.01.2022 r. 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 obsługującej i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Kętach z dnia 04.01.2021r. 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.

2. Zarządzenie Nr 10/2021 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Kętach z dnia 06.04.2021r. 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.

3. Zarządzenie Nr 53/2021 Dyrektora Powiatowego Zespołu Nr 10 Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Kętach z dnia 31.12.2021r. 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

1. Zarządzenie Nr 90/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 31.12.2019r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu.

2. Zarządzenie Nr 194/2022 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 30.12.2022r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu.

3. Zarządzenie Nr 2/2023 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu z dnia 01.02.2023r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Kształcenia Technicznego i Branżowego w Oświęcimiu.

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

1. Zarządzenie nr 31/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Oświęcimiu z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie nr 12/2023 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Oświęcimiu z dnia 15 marca 2023 roku w sprawie zmiany w polityce rachunkowości

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

1. Zarządzenie Nr 17/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 15 czerwca 2020r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu "Regulaminu przyjętych zasad rachunkowości".
2. Zarządzenie Nr 48/2023 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 28 listopada 2023r. w sprawie zmian w regulaminie przyjętych zasad rachunkowości.

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

1. Zarządzenie Nr 42/2022 z 30.12.2022r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oświęcimiu 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 1/2023 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu z dnia 02 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia w życie zakładowego planu kont oraz określenia zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) wraz z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcją kasową.

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

1. Zarządzenie nr 1 z dnia 2.01.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PINB Oświęcim.

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

1. Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kętach z dnia 02.01.2020r.

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

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

Załącznik nr 2 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 obsługującej i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1 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.

1.2. 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 przejęcia środka do używania w stanie kompletnym powiększony o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

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

1.4. 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.

1.5. 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.

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

1.7. 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.

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

1.9. 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.

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

1.11. Nie umarza się gruntów.

1.12. 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.

1.13. W Powiatowym Zespole Nr 1 oraz Jednostkach Obsługiwanych 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.

2. Uproszczenia

2.1. 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.

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

2.3. 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 używania,

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).

2.4. 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.

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

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

2.7. 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.

2.8. 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

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 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. Uproszczenia:

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.

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.

Każdy środek trwały z wyjątkiem pozostałych środków trwałych o wartości początkowej większej niż 500,00 zł. do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. 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.

1.2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

2. Uproszczenia

2.1. W odstępie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

2.2. 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%).

2.3. W odniesieniu do PZ Nr 4 określa się następujący sposób ewidencjonowania rzeczowych składników majątkowych:

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:

- do wysokości 100 zł ceny jednostkowej zakupu brutto,

b) ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe:

- powyżej 100 zł, a nie przekraczającej 300 zł ceny jednostkowej zakupu brutto,

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,

e) w odniesieniu do lit. a i lit. b kierownik jednostki może, w uzasadnionych przypadkach, stosować odstępowstwa, tj. wyrazić zgodę na przyjęcie na stan danego wyposażenia.

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

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

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 obsługującej i jednostce obsługiwanej ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. 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 trwałej utraty wartości.

1.2. 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.

1.3. 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, które zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

1.4. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określonych w przepisach podatkowych.

1.5. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

1.6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

1.7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

2. Uproszczenia:

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**

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 obsługującej i jednostkach obsługiwanych ustalone zostały takie same zasady rachunkowości.

1.Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. 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 tj według ceny zakupu w przypadku nabycia w drodze kupna lub wartości rynkowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

1.2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

2. Uproszczenia

2.1. W odstępie od zasady współmierności, czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

2.2. 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%).

2.3. 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 zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych. Za terminowe sporządzenie spisu z natury odpowiedzialny jest kierownik każdej jednostki indywidualnie, który stosownym zarządzeniem powołuje komisje i wyznacza termin.

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

2.5. 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.

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

2.7. 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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

1.2. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:

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.

1.3. W odniesieniu do specyfiki jednostki 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 – do wysokości 100 zł ceny jednostkowej.

b) ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe o cenie zakupu – 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 pozostałe wewnętrzne uregulowania.

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.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. Nie umarza się gruntów oraz środków trwałych będących dobrami kultury.

1.7. 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.

1.8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

2. Uproszczenia

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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 obrotowy do dnia umożliwiającego (najpóźniej do dnia poprzedzającego) sporządzenie sprawozdania finansowego jednostki za dany rok budżetowy.

2.6. Inwentaryzacja nieruchomości ma zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

2.7. W odstępie od zasady współmierności czynne rozliczenia nie są rozliczane w czasie, a powiększają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

2.8. Dochody pozyskane z tytułu wstawienia duplikatów dokumentów ujmowane są na kontach rozrachunkowych oraz na kontach zespołu „7” na koniec miesiąca w formie zbiorczego zestawienia.

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

2.10. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, i wydatków budżetowych z konta 223 odbywa się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

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

2.12. Zgodnie z ustawą o rachunkowości – rozdział III, oraz uwzględniając nadrzędną zasadę rachunkowości – zasadę istotności (brak wpływu na wynik finansowy) ustala się, że zbiory biblioteczne będą inwentaryzowane raz na cztery lata w drodze skontrum zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych.

2.13. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustala się, że rezygnuje się z potwierdzenia 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.

2.14. 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. Dowody te ujmowane są w księgach pod datą wpływu do jednostki. 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.

2.15. Pod datą 31 grudzień ujmuje się w księgach rachunkowych wszystkie koszty i przychody dotyczące danego roku budżetowego dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki nie później niż do 5 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym, a w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, do dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej do bieżącego okresu. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w który ujmuje się zobowiązania uznane, dotyczące grudnia z datą wpływu do 31-go stycznia (włącznie) następnego roku.

2.16. Koszty mediów (telefony, woda, energia elektryczna, ciepło, ip.) wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obrotowym, obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim jak również w roku bieżącym ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu wpływu faktury do ośrodka.

2.17. Ustalono poziom istotności zdarzeń gospodarczych w wysokości 0,5% sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy jako gwarantujący rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

2.18. Zwroty dotyczące:

- a) z tytułu refundacji poniesionych wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne pracowników młodocianych przyjmuje się na dochody,
- b) wydatków z lat poprzednich ewidencjonuje się jako dochody.

2.19. W jednostce dopuszcza się dokonywanie przedpłat i zaliczek za zakup towarów i usług na podstawie faktury proforma, faktury lub zlecenia podpisanego przez Dyrektora.

2.20. 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.

2.21. 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.

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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

1.2 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.

1.3 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.

1.4 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 pozakiągowej 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 oraz pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach zakupów inwestycyjnych.

1.5 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.

1.6 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).

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

1.8 Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

1.9 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.

1.10 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.

1.11 Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych koniec danego roku.

1.12 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.

1.13 Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

1.14 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

1.15 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.

1.16. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.

1.17. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

2. Uproszczenia

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

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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. 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 środków trwałych pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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**

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. Wycena aktywów i pasywów jest dokonywana nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem 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.

1.2. 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 obsługujących PINB Oświęcim,

d) wpłaty do banku dewiz jest przeliczana według kursu zakupu waluty obowiązującego w banku obsługującym PINB Oświęcim w dniu dokonania operacji.

1.3. Różnice kursowe są odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

1.4. 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

1. 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.

1.1. 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.

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

1.3. 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.

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

1.5. Zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

1.6. 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.

2. Uproszczenia

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

2.2. 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.

2.3. 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 obrotowy 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**

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1.1. 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.

1.2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu na mocy stosownej decyzji przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

2. Uproszczenia

2.1. W odstępie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

2.2. 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%).

2.3. 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 wspólnie duże do korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej do wysokości 100 zł ceny jednostkowej,
- b) ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe o cenie zakupu 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 jednostce,
- 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.

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

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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 nie mającymi istotnego wpływu na wynik finansowy zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności.

2.8. 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**

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

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

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

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

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

2. Uproszczenia

2.1. 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. Ustala się próg istotności dla należności, zobowiązań, przychodów oraz kosztów na poziomie 3 % sumy bilansowej.

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

2.3. 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.

2.4. 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 5-go dnia następnego miesiąca, dla sprawozdań rocznych do 25 stycznia roku następnego lub do dnia sporządzenia sprawozdania rocznego, pod warunkiem, że nie zaburzy to pracy na d rzetelnym i terminowym złożeniem takiego sprawozdania. Kwoty wykazane w bilansie wynikają z zapisów księgowych ujętych w księgach rachunkowych na

podstawie dokumentów, które wpłynęły do jednostki do dnia poprzedzającego dzień jego sporządzenia.

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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

- 1.1. Składniki majątku obrotowego wyceniane są wg cen zakupu.
- 1.2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.
- 1.3. Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
- 1.4. Inwestycje wycenia się według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.
- 1.5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.
- 1.6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.
- 1.7. Księgi pomocnicze dla rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się stosując ewidencję ilościowo-wartościową dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

2. Uproszczenia

- 2.1. Odpisywanie w koszty wartość materiałów na dzień ich zakupu.
- 2.2. Nie wystawiamy potwierdzenia sald zerowych.
- 2.3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów rozliczane są co miesiąc dla kosztów istotnych co do wielkości lub przechodzących z roku na rok. W jednostce przyjęto, że koszty do kwoty 1.000 zł dotyczące przyszłych okresów nie są istotne i będą jednorazowo odpisywane w koszty.
- 2.4. Z uwagi na istotność nie inwentaryzuje się w jednostce materiałów biurowych, które wydano, ale nie zostały zużyte w dniu 31 grudnia.
- 2.5. Należności aktualizuje się, gdy nie ma żadnych szans na ich odzyskanie przez dokonanie odpisu aktualizującego nie później niż na dzień bilansowy.
- 2.6. DPS W Bobrku, jako istotne traktuje te kwoty, które przekraczają 0,5 % sumy bilansowej, uwzględniając dane roku, którego dotyczy sprawozdanie finansowe. Zdarzenia istotne, które wystąpią po dniu bilansowym, ale przed zatwierdzeniem rocznego sprawozdania finansowego, jednostka ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie dotyczy. Zdarzenia istotne, które zaistniały już po zatwierdzeniu sprawozdania, ujmuje się w bieżącym okresie na koncie rozliczenie wyniku finansowego.

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

1. Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

- 1.1. 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, niepowiązanymi 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.

1.2. 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, z zastrzeżeniem, że zasada ta nie dotyczy 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.

2. Uproszczenia zastosowane w księgach rachunkowych:

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

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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 ujmuje tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.

2.6. Środki na rachunku bankowym wynikające z ewidencji jako część kosztów zastępstwa procesowego (wpłacone 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 ujmuje tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.