



*SPRAWOZDANIE FINANSOWE
POWIATU OŚWIĘCIMSKIEGO
ZA 2024 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 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6B1ED2B068AA0146 
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	28 901 175,74	31 877 321,53	I Zobowiązania	42 174 580,73	37 840 332,10
I.1 Środki pieniężne	28 901 175,74	31 877 321,53	I.1 Zobowiązania finansowe	41 901 000,00	37 755 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	28 901 175,74	31 877 321,53	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	14 675 000,00	5 180 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	27 226 000,00	32 575 000,00
II Należności i rozliczenia	1 235 940,06	1 431 431,41	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	75 520,08	85 332,10
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	198 060,65	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-22 005 362,93	-19 583 798,39
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-12 369 028,87	5 806 696,08
II.2 Należności od budżetów	2 589,13	9 518,68	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	7 322 330,08
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 233 350,93	1 421 912,73	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 328 979,87	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-5 040 049,00	-1 515 634,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	1 939,84	139 283,46
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	5 040 049,00	1 515 634,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14 678 322,90	-27 045 411,93
			III Rozliczenia międzyokresowe	9 967 898,00	15 052 219,23

Katarzyna Wanat

skarbnik

2025-03-25

rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Małgorzata Anna Kotapka

zarząd

Suma aktywów	30 137 115,80	33 308 752,94	Suma pasywów	30 137 115,80	33 308 752,94

Katarzyna Wanat

skarbnik

2025-03-25

rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Małgorzata Anna Kotapka

zarząd

Katarzyna Wanat
skarbnik

2025-03-25
rok, miesiąc, dzień

Teresa Maria Jankowska
Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Małgorzata Anna Kotapka
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		Wysłać bez pisma przewodniego 8D864017CB959930 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	342 527 541,60	379 714 172,67	A Fundusz	323 995 780,26	364 105 652,20
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 924 486,91	0,00	A.I Fundusz jednostki	262 551 633,99	280 426 633,36
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	340 451 040,73	379 585 318,97	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	61 444 146,27	83 679 018,84
A.II.1 Środki trwałe	301 106 932,20	332 765 307,65	A.II.1 Zysk netto (+)	258 201 204,68	317 867 911,47
A.II.1.1 Grunty	10 833 750,65	28 382 217,03	A.II.2 Strata netto (-)	-196 757 058,41	-234 188 892,63
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	288 324 387,54	302 553 533,25	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 237 626,61	1 077 689,22	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	262 212,88	238 752,15	C Państwowe fundusze celowe	1 640 538,35	1 517 918,36
A.II.1.5 Inne środki trwałe	448 954,52	513 116,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 019 370,97	33 994 096,60
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	39 344 108,53	46 820 011,32	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	24 832 237,09	27 807 513,78
A.III Należności długoterminowe	147 013,96	123 853,70	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 554 095,34	1 514 731,48
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	602 241,90	687 610,33
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 834 526,97	2 382 796,63

Katarzyna Wanat

(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-09

(rok, miesiąc, dzień)

8D864017CB959930

Wojciech Marek Kajdas

Jerzy Mieszczak

Andrzej Skrzypiński

Teresa Maria Jankowska

Małgorzata Anna Kotapka

(kierownik jednostki)

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 690 034,69	9 903 912,10
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 630 500,76	3 242 038,90
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	5 506 791,20	5 613 276,56
B Aktywa obrotowe	14 128 147,98	19 903 494,49	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	529 179,52	1 432 863,00
B.I Zapasy	412 317,07	395 153,53	D.II.8 Fundusze specjalne	2 484 866,71	3 030 284,78
B.I.1 Materiały	412 317,07	395 153,53	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 484 866,71	3 030 284,78
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	6 186 582,82	6 186 582,82
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	551,06	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 920 724,50	6 846 248,48			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	656,71	842,39			
B.II.2 Należności od budżetów	655,33	1 041,19			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 948,05	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 917 464,41	6 844 364,90			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 788 294,19	12 651 386,24			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 042 934,95	10 931 734,18			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 738 690,79	1 711 752,46			
B.III.4 Inne środki pieniężne	6 668,45	7 899,60			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

8D864017CB959930

Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Małgorzata Anna Kotapka
(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	6 812,22	10 706,24			
Suma aktywów	356 655 689,58	399 617 667,16	Suma pasywów	356 655 689,58	399 617 667,16

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

8D864017CB959930

Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Małgorzata Anna Kotapka
(kierownik jednostki)

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

8D864017CB959930

Wojciech Marek Kajdas
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
Teresa Maria Jankowska
Małgorzata Anna Kotapka
(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 0E2A7B6D4A35C132 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		271 953 419,43	334 448 912,17
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		227 122,15	269 223,20
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	1 540,00
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		271 726 297,28	334 178 148,97
B.	Koszty działalności operacyjnej		217 571 272,92	250 556 320,57
B.I.	Amortyzacja		20 786 683,54	19 571 387,34
B.II.	Zużycie materiałów i energii		12 183 576,51	12 042 331,02
B.III.	Usługi obce		36 977 781,53	30 406 428,25
B.IV.	Podatki i opłaty		583 300,81	672 102,97
B.V.	Wynagrodzenia		115 219 103,70	147 630 528,03
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		26 748 529,51	34 874 507,35
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		489 226,33	507 117,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		1 502 741,84	1 550 950,82
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 080 329,15	3 300 967,69
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		54 382 146,51	83 892 591,60
D.	Pozostałe przychody operacyjne		10 063 429,89	1 938 870,60
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		244 162,71	38 834,57
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Katarzyna Wanat główny księgowy	2025-04-09 rok, miesiąc, dzień	Andrzej Skrzypiński Jerzy Mieszczak Teresa Maria Jankowska Małgorzata Anna Kotapka Wojciech Marek Kajdas kierownik jednostki
------------------------------------	-----------------------------------	---

D.III.	Inne przychody operacyjne	9 819 267,18	1 900 036,03
E.	Pozostałe koszty operacyjne	759 465,90	1 264 661,69
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	759 465,90	1 264 661,69
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	63 686 110,50	84 566 800,51
G.	Przychody finansowe	897 455,13	1 506 852,30
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	897 455,13	1 488 554,17
G.III.	Inne	0,00	18 298,13
H.	Koszty finansowe	3 139 419,36	2 394 633,97
H.I.	Odsetki	3 038 141,00	2 351 986,21
H.II.	Inne	101 278,36	42 647,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	61 444 146,27	83 679 018,84
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)	61 444 146,27	83 679 018,84

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Skrzypiński
Jerzy Mieszczak
Teresa Maria Jankowska
Małgorzata Anna Kotapka
Wojciech Marek Kajdas
kierownik jednostki

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Skrzypiński
Jerzy Mieszczak
Teresa Maria Jankowska
Małgorzata Anna Kotapka
Wojciech Marek Kajdas
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
POWIAT OŚWIĘCIMSKI ul.Wyspiańskiego 10 32-602 OŚWIĘCIM			Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	
Numer identyfikacyjny REGON 072181652			Wysłać bez pisma przewodniego 19FDC569ABCBED33 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		282 621 968,69	262 551 633,99
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		576 747 058,34	694 351 959,66
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		222 762 375,51	258 201 204,68
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		282 563 492,52	328 697 844,55
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		46 582 383,68	48 939 697,31
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		622 110,00	86 410,14
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		24 216 696,63	58 426 802,98
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		596 817 393,04	676 476 960,29
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		206 931 614,43	196 757 058,41
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		273 984 895,79	335 089 985,57
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		83 871 066,73	95 110 133,55
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		8 243 398,01	8 686 389,93
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		23 786 418,08	40 833 392,83

Katarzyna Wanat główny księgowy	2025-04-09 rok, miesiąc, dzień	Małgorzata Anna Kotapka Wojciech Marek Kajdas Andrzej Skrzypiński Jerzy Mieszczak Teresa Maria Jankowska kierownik jednostki
---	--	--

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	262 551 633,99	280 426 633,36
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	61 444 146,27	83 679 018,84
III.1.	zysk netto (+)	258 201 204,68	317 867 911,47
III.2.	strata netto (-)	-196 757 058,41	-234 188 892,63
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	323 995 780,26	364 105 652,20

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Anna Kotapka
Wojciech Marek Kajdas
Andrzej Skrzypiński
Jerzy Mieszczak
Teresa Maria Jankowska
kierownik jednostki

Katarzyna Wanat
główny księgowy

2025-04-09
rok, miesiąc, dzień

Małgorzata Anna Kotapka
Wojciech Marek Kajdas
Andrzej Skrzypiński
Jerzy Mieszczak
Teresa Maria Jankowska
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: 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie
Numer identyfikacyjny REGON 072181652		1417A67CA81ED8B9 

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	0,00
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
Wojciech Marek Kajdas
Małgorzata Anna Kotapka
Jerzy Mieszczak
Andrzej Skrzypiński
(kierownik jednostki)

Katarzyna Wanat
(główny księgowy)

2025.04.09
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)

2025.04.09
rok mies. dzień

Teresa Maria Jankowska
Wojciech Marek Kajdas
Małgorzata Anna Kotapka
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
	01.01.2024-31.12.2024
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 w 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.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Katarzyna Wanat
Data: 2025.04.09 07:05 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Teresa
Maria Jankowska
Data: 2025.04.09 10:29:54 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Małgorzata Kotapka
Data: 2025.04.09 08:44:07 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jerzy Miś
Data: 2025.04.09 10:31:00 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Wojciech Mańkajdas
Data: 2025.04.09 08:24:49 CEST

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 01.01.2024r. - 10 991 406,47 zł, stan na dzień 31.12.2024r. - 10 764 507,22 zł - zwiększenie wartości początkowej - 23 175,35 zł (w tym: nabycie - 16 935,41 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 6 239,94 zł) - zmniejszenie wartości początkowej - 250 074,60 zł., (w tym: likwidacja - 197 038,36 zł, inne zmniejszenia - 53 036,24 zł) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 01.01.2024 r. - 9 066 919,55 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 10 764 507,21 zł - zwiększenie wartości początkowej - 1 944 614,85 zł (w tym: aktualizacja - 1 920 622,03 zł, nabycie - 14 165,42 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 6 239,94 zł, inne zwiększenia - 3 587,46 zł) - zmniejszenie umorzenia - 247 027,19 zł (w tym: aktualizacja - 142 853,52 zł, rozchód - 55 551,88 zł, inne zmniejszenia - 48 621,79 zł) b) środki trwałe - stan na dzień 01.01.2024 r. - 502 572 266,23 zł, - stan na dzień 31.12.2024 r. - 548 555 767,16 zł * grunty: stan na dzień 01.01.2024 r. - 10 833 750,65 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 28 382 217,03 zł - zwiększenie wartości - 17 548 479,38 zł, (w tym: przemieszczenie wewnętrzne - 119 387,17 zł, inne zwiększenia - 17 429 092,21 zł), - zmniejszenie wartości - 13 zł, (tj. inne zmniejszenia - 13 zł), * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2024 r. - 445 129 481,93 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 472 493 646,02 zł - zwiększenie wartości - 40 342 953,20 zł, (w tym: przemieszczenie wewnętrzne - 39 949 172,05 zł, inne zwiększenia 393 781,15 zł), - zmniejszenie wartości - 12 978 789,11 zł, (tj. inne zmniejszenia) * urządzenia techniczne i maszyny: stan na dzień 01.01.2024 r. - 5 946 096,64 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 5 983 883,79 zł - zwiększenie wartości - 194 211,98 zł, (w tym: nabycie - 3 200,00 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 191 011,98 zł), - zmniejszenie wartości - 156 424,83 zł, (tj. likwidacja) * środki transportu: stan na dzień 01.01.2024 r. - 5 478 151,24 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 5 469 990,74 zł - zwiększenie wartości - 85 000 zł, (tj. przemieszczenie wewnętrzne), - zmniejszenia wartości - 93 160,50 zł (tj. zbycie) * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2024 r. - 35 184 785,77 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 36 226 029,58 zł - zwiększenie wartości - 2 210 171,71 zł, (w tym: nabycie - 1 683 008,00 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 421 173,81 zł, inne zwiększenia - 105 989,90 zł) - zmniejszenie wartości - 1 168 927,90 zł (w tym: likwidacja -1 122 397,50 zł, inne zmniejszenia - 46 530,40 zł), umorzenie środków trwałych: stan na dzień 01.01.2024 r. - 201 465 334,03 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 215 790 459,51 zł, * budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan na dzień 01.01.2024 r. - 156 805 094,39 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 169 940 112,77 zł - zwiększenie - 17 047 327,11 zł (w tym: aktualizacja - 15 694 383,03 zł, nabycie - 216 934,73 zł, inne zwiększenia - 1 136 009,35 zł) - zmniejszenie - 3 912 308,73 zł (tj. inne zmniejszenia) * urządzenia techniczne i maszyny stan na dzień 01.01.2024 r. -4 708 470,03 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 4 906 194,57 zł - zwiększenie - 353 947,88 zł (w tym: aktualizacja - 301 810,75 zł, nabycie - 6 035,78 zł, przemieszczenie wewnętrzne - 3 902,88zł, inne zwiększenia - 42 198,47 zł) - zmniejszenie - 156 223,34 zł (w tym aktualizacja - 79 033,89 zł, rozchód - 77 189,45 zł) * środki transportu stan na dzień 01.01.2024 r. - 5 215 938,36 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 5 231 238,59 zł - zwiększenie - 108 460,73 zł (tj. aktualizacja), - zmniejszenia - 93 160,50 zł (tj. rozchód) * inne środki trwałe stan na dzień 01.01.2024 r. - 34 735 831,25 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 35 712 913,58 zł - zwiększenie - 2 109 151,70 zł (w tym: aktualizacja - 630 714,78 zł, nabycie - 1 102 772,82 zł, przemieszczenie wewnętrzne -

253 416,51 zł, inne zwiększenia - 122 247,59 zł)

- zmniejszenie - 1 132 069,37 zł (w tym: aktualizacja - 228 828,81 zł, rozchód - 878 628,56 zł, inne zmniejszenia - 24 612,00 zł)

c) środki trwałe w budowie: stan na dzień 01.01.2024 r. - 39 344 108,53 zł, stan na dzień 31.12.2024 r. - 46 820 011,32 zł

- zwiększenie- 48 990 340,07 zł (w tym nabycie - 48 988 740,07 zł, inne zwiększenia 1 600,00 zł),

- zmniejszenie - 41 514 437,28 zł (w tym: przemieszczenie wewnętrzne - 40 771 984,95 zł, inne zmniejszenia - 742 452,33 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 wieczystie
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 191.377,93 zł (w szczególności komputery, drukarki, monitory, czytniki kart, skanery, serwery, router, monitory skażeń, radiometr skażeń, terminal, zasilacz sieciowy, kombinezony, radiotelefon, urządzenia wielofunkcyjne, kamery termowizyjne itp.). Ponadto jednostka posiada środki trwałe bez podanej wartości, używane na podstawie umów dzierżawy oraz umów użytkowania.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	10 udziałów w Centrum Biznesu Małopolski Zachodniej Sp. z o.o. 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 01.01.2024 r. - 5 333 827,00 zł, stan na 31.12.2024 r. - 6 954 479,32 zł, zwiększenia: 1 713 854,57zł, rozwiązanie: 93 202,25 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	stan na 01.01.2024 r. - 6 186 582,82 zł., stan na 31.12.2024 r. - 6 186 582,82 zł. (postępowania sądowe)
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
	13 100 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	6 500 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	12 982 129,50 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	5 752 210,90 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	176 167 360,83 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 2024 wynoszą 48 990 343,07 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 środki w wysokości 14.374.846,84 zł, wydatkowano - 14.408.091,13 zł (z roku 2023 pozostało 48.378,35 zł.; niewykorzystane środki z Funduszu Pomocy z roku 2024 - na zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy - wyniosły 15.134,06 zł.). Otrzymano środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na rehabilitację zawodową i społeczną w wysokości 6.660.163,00 zł., wydatkowano - 6.622.523,56 zł. (niewykorzystane środki z roku 2024 w wysokości 37.639,44 zł. zwrócono). Otrzymano środki z Funduszu Pracy na wydatki limitowane (aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, Krajowy Fundusz Szkoleniowy, wydatki fakultatywne, obsługę komorniczą i egzekucyjną zadań COVID-19) i nielimitowane (zasiłki, składki, dodatki, świadczenia) w wysokości 20.031.735,02 zł., wydatkowano - 20.058.673,35 zł. (na dzień 01.01.24 stan środków wynosił 1.738.690,79 zł., na koniec 2024 r. pozostało - 1.711.752,46 zł.)
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

2025-04-09

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

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

dotatkowo prowadzi obsługę jednostek :

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

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

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

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, 32-602 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

dotatkowo prowadzi obsługę jednostki :

Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Brzeszczach, 32-620 Brzeszcze, ul. Nosala 7

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

dotatkowo prowadzi obsługę jednostek :

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

I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Kętach,

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

W jednostce 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 stosowane do postanowień art. 10ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o Finansach Publicznych, Uchwały Nr XXVII/245.2020 Rady Powiatów Oświęcimiu z dnia 16 grudnia 2020 w sprawie zasad obsługi finansowej jednostek organizacyjnych powiatu oświęcimskiego zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz Uchwały nr 273/781/2021 Zarządu Powiatu w Oświęcimiu z dnia 21 grudnia 2021 w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Oświęcimskim.

**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 68/2024 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bobrku z dnia 17 grudnia 2024r. w sprawie zmian regulaminu 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 instrukcja kasową.
2. Zarządzenie nr 1/2024 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu dnia 02 stycznia 2024r. w sprawie aktualizacji przyjętej „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Oświęcimiu”

**Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Oświęcimiu, 32-602 Oświęcim,
ul. Wyspiańskiego 10**

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 3/2024 Dyrektora Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kętach z dnia 14.08.2024 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyjętych zasad rachunkowości.

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.
2. Zarządzenie Nr 22/2024 Starosty Oświęcimskiego z dnia 1 sierpnia 2024r. w sprawie ustalenia Regulaminu zasad rachunkowości.

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.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

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

b) wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

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

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

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

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

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

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

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

a) w cenie zakupu – w przypadku kupna,

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

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

9. Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

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

11. Nie umarza się gruntów.

12. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

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

a) wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,

b) wyniku z operacji finansowych.

Uproszczenia

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

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

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

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

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

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

- w odniesieniu do MDK - do wysokości 100 zł ceny jednostkowej*,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Powiatowy Zespół nr 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych im. Ignacego Łukasiewicza w Oświęcimiu, 32-602 Oświęcim, ul. Bema 8

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.

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 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.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia według ceny zakupu w przypadku nabycia w drodze kupna lub wartości rynkowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

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

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

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

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

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

Uproszczenia

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

2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy księgowane są na koncie rozrachunkowym 221, oraz na kontach zespołu "7" w momencie wystawienia dokumentu obciążającego najemcę bez względu jakiego okresu dotyczą - zgodnie z zasadą istotności dochody dotyczące następnego roku mają niewielki wpływ na wynik finansowy (poniżej 1%).

3. Określa się następujący 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:

- powyżej 100 zł, a nie przekraczające 300 zł ceny jednostkowej 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,

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.

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

5. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustala się, że rezygnuje się z potwierdzania sald zerowych należności kontrahentów występujących na kontach rozrachunkowych w stosunku do kontrahentów, którzy dokonują terminowej spłaty należności, ich zobowiązania opiewają na niskie kwoty lub potwierdzili oni odbiór faktur dokumentujących należności. Inwentaryzacja w/w należności dokonywana jest w oparciu o dokumentację źródłową.

6. Zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane na bieżąco jeżeli zostały ujęte wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

7. Pod datą 31 grudzień ujmuje się w księgach rachunkowych wszystkie koszty i przychody dotyczące danego roku budżetowego bez względu na datę wystawienia, wpływu lub zapłaty dowodu księgowego, z wyjątkiem przychodów i kosztów, które wpłynęły do jednostki po dniu 31 grudnia

danego roku, są wydatkami lub przychodami nie mającymi istotnego wpływu na wynik finansowy zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności.

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

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. Nosala 7

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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji począwszy od pierwszego dnia miesiąca następnego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
4. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określonych w przepisach podatkowych.
5. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

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.

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

Uproszczenia :

1. W odstępie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.
2. Dochody z tytułu najmu i refakturowania za zużytą energię księgowane są na koncie rozrachunkowym 221, oraz na kontach zespołu "7" w momencie wystawienia dokumentu obciążającego najemcę bez względu jakiego okresu dotyczą - zgodnie z zasadą istotności dochody dotyczące następnego roku mają niewielki wpływ na wynik finansowy (poniżej 1%).
3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości - poniżej 100,00 zł brutto nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów, które ewidencjonuje się zgodnie z ceną zakupu w chwili wpływu dokumentu zakupu do księgowości.

Każda jednostka (obsługiwana i obsługująca) prowadzi indywidualnie i samodzielnie gospodarkę majątkową zgodnie z własnymi instrukcjami takimi jak instrukcja inwentaryzacyjna i instrukcja gospodarowania majątkiem. Nie rzadziej niż na 31.12 dokonuje się weryfikacji stanu ksiąg pomocniczych środków trwałych prowadzonych przez jednostki ze stanem zewidencjonowanym w księgach rachunkowych. Za terminowe sporządzenie spisu z natury odpowiedzialny jest kierownik każdej jednostki indywidualnie, który stosownym zarządzeniem powołuje komisje i wyznacza termin.

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

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

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

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

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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

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

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne,

c) odzież,

d) meble i dywany,

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

3. 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 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 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.

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.

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.

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

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.

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

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

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

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

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

17. 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.

18. 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.

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

20. 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.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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.

25. 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.

26. Zwroty dotyczące:

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

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

28. Za pomocą dowodu PK – polecenie księgowego, można do ksiąg rachunkowych wprowadzić zaangażowanie oraz pozostałe operacje gospodarcze udokumentowane 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.,

29. 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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

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

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

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

3. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”. Ujmuje się tylko w 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.

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

5. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

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

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

8. 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.

9. 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.

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

11. 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.

12. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

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

14. 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.

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

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

Uproszczenia

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

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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji środków trwałych pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

2. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu w czasie wartości środka trwałego podlegającej amortyzacji przez okres jego użytkowania.

3. Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa wynosi powyżej 500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych, natomiast odpisy

amortyzacyjne sporządza się jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Sprzęt i wyposażenie, których wartość początkowa jest niższa niż 500zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej.

4. Zobowiązania ujmuje się w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, fundusze własne ujmuje się w wartości nominalnej.

**Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Oświęcimiu, 32-602 Oświęcim,
ul. Wyspiańskiego 10**

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Wycena aktywów i pasywów jest dokonywana nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym że:

a) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału,

b) wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału.

2. Operacje kasowe dokonywane w walucie obcej wycenia się według następujących kursów walut:

a) podjęcie gotówki z banku jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz obowiązujących w banku obsługującym PINB w dniu dokonania operacji,

b) wypłaty gotówki z kasy jest przeliczana według kursu sprzedaży dewiz obowiązującego w banku obsługującym PINB Oświęcim,

c) zwrot gotówki do kasy wynikających z rozliczenia delegacji zagranicznej przeliczany jest według kursu sprzedaży tych dewiz w banku obsługujących PINB Oświęcim,

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

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

4. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki, odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, Zarządzenie nr 1 z dnia 2.01.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PINB Oświęcim.

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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

Nadrzędnymi zasadami rachunkowości przyjętymi w PCPR Oświęcim są: zasada memoriału, zasada ciągłości, zasada istotności, zasada ostrożnej wyceny, zasada współmierności, zasada kontynuacji, zasada indywidualnej wyceny, zasada periodyzacji oraz zasada wyższości treści nad formą. Księgi rachunkowe są przechowywane oraz prowadzone są w siedzibie jednostki w języku polskim w walucie polskiej. Prowadzone są na podstawie Planu Kont i obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach

szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

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

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

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

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

5. Zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; umarza się je i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku; nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania; nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty; modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych; umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Uproszczenia

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

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

3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi otrzymanego do 7. dnia następnego miesiąca, a za rok 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**

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

Uproszczenia:

1. W odstępie od zasady współmierności czynne rozliczenia międzyokresowe nie są rozliczane w czasie, powiększają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.
2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy księgowane są na koncie rozrachunkowym 221, oraz na kontach zespołu "7" w momencie wystawienia dokumentu obciążającego najemcę bez względu jakiego okresu dotyczą - zgodnie z zasadą istotności dochody dotyczące następnego roku mają niewielki wpływ na wynik finansowy (poniżej 1%).
3. W odniesieniu do specyfiki 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 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.

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

5. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustala się, że rezygnuje się z potwierdzania sald zerowych należności kontrahentów występujących na kontach rozrachunkowych w stosunku do kontrahentów, którzy dokonują terminowej spłaty należności, ich zobowiązania opiewają na niskie kwoty lub potwierdzili oni odbiór faktur dokumentujących należności. Inwentaryzacja w/w należności dokonywana jest w oparciu o dokumentację źródłową.

6. Zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane na bieżąco jeżeli zostały ujęte wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

7. Pod datą 31 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.

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

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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

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

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

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

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

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

Uproszczenia

1. Rezygnuje się z prowadzenia rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych z punktu widzenia wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Ustala się próg istotności dla należności, zobowiązań, przychodów oraz kosztów na poziomie 3 % sumy bilansowej.

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

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

4. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego są ewidencjonowane pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do KP PSP w Oświęcimiu: dla sprawozdań miesięcznych do 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 nad 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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Składniki majątku obrotowego wyceniane są wg cen zakupu.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.

3. Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.

4. Inwestycje wycenia się według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.

5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.

7. Księgi pomocnicze dla rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się stosując ewidencję ilościowo-wartościową dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Uproszczenia

1. Odpisywanie w koszty wartość materiałów na dzień ich zakupu.
2. Nie wystawiamy potwierdzenia sald zerowych.
3. 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.
4. Z uwagi na istotność nie inwentaryzuje się w jednostce materiałów biurowych, które wydano, ale nie zostały zużyte w dniu 31 grudnia.
5. Należności aktualizuje się, gdy nie ma żadnych szans na ich odzyskanie przez dokonanie odpisu aktualizującego nie później niż na dzień bilansowy.
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

Wycena aktywów i pasywów, w tym amortyzacja

1. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się według ceny „historycznej” (w faktycznie zapłaconych cenach lub poniesionych kosztach wytworzenia) z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub w wysokości określonej w decyzji/umowie o przekazaniu według wartości godziwej z dnia otrzymania 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.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) powyżej 10.000 zł tzw. środki trwałe

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

- b) od 200 zł do 10.000 zł tzw. pozostałe środki trwałe, z zastrzeżeniem, że składniki majątkowe zakupione w ramach wydatków majątkowych pomimo wartości nieprzekraczającej kwoty 200 zł ujmują się w ewidencji pozostałych środków trwałych.

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

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

Składniki majątkowe o okresie używania dłuższym niż rok o jednostkowej wartości do 200 zł odpisuje się w koszty działalności. Nie dotyczy to telefonów stacjonarnych i komórkowych, sprzętu komputerowego w tym: komputerów (jednostka centralna) monitorów, laptopów, tabletów, drukarek, kserokopiarek, skanerów, urządzeń wielofunkcyjnych, rzutników multimedialnych, tablic interaktywnych, niszczarek.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w podziale na:

- a) wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł,
- b) pozostałe wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł amortyzuje się, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 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

3. Uproszczenia:

- a) Nie przypisuje się odsetek i nie wystawia się not odsetkowych od należności nie zapłaconych w terminie – jeżeli kwota odsetek nie przekracza kosztów wysłania upomnienia.
- b) Nie wysyła się upomnień do kontrahentów, jeżeli wartość należności głównej lub odsetek nie przekracza 20 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.
- c) 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.
- d) 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.
- e) Środki na rachunkach bankowych wynikające z nadpłat, należne do zwrotu w bieżącym roku budżetowym a nie zwrócone i nie możliwe do zarachowania na dochodach lat następnych, należy zewidencjonować w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego jako analityka do konta

130 poza budżetem (tzn. bez paragrafu), jednocześnie nie ujmując tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.

f) 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 analiza do konta 130 poza budżetem (tzn. bez paragrafu), jednocześnie nie ujmując tych kwot w sprawozdaniu o dochodach.

g) kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości – istotności – ustalono, iż rezygnuje się z potwierdzenia 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.

h) zasady rachunkowości, które dotyczą projektów, w tym finansowych środków unijnych, regulują odrębne zarządzenia. W przypadku projektów, w których nie jest wymagane podjęcie odrębnych zarządzeń, zastosowanie mają zasady zawarte w polityce rachunkowości Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu.

i) Starostwo prowadzi dodatkową ewidencję księgową w zakresie projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych – ewidencja księgowa dostosowana jest do wymogów narzuconych przez dysponenta środków zagranicznych oraz do obowiązujących aktów wewnętrznych Starostwa Powiatowego.

j) W Starostwie Powiatowym w Oświęcimiu na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rzeczach znalezionych oraz art. 183 – 189 kodeksu cywilnego funkcjonuje biuro rzeczy znalezionych. W biurze przechowywane są rzeczy znalezione na terenie Powiatu Oświęcimskiego przez okres 2 lat od ich znalezienia lub roku od wezwania osoby uprawnionej po odbiór (ewidencja ORG). Po upływie w/w okresu rzeczy stają się własnością Powiatu i w celu ustalenia mienia przyjmowane są na stan Powiatu oraz wyceniane co najmniej po 1 zł.

j) W momencie, gdy Powiat Oświęcimski na podstawie decyzji (w tym ZRID) lub innych dokumentów, staje się właścicielem gruntów, w szczególności gruntów zajętych pod drogę i nie jest znana ich wartość, wówczas wprowadza się je na stan środków trwałych po 1 zł. W momencie, gdy wprowadzona wartość gruntów po 1 zł nie jest wartością realną, a znana jest już wartość rzeczywista gruntów, wówczas niezwłocznie korygujemy ewidencję majątku Powiatu Oświęcimskiego.

k) Składniki majątkowe użyte dla Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu wprowadzane są do ewidencji mienia użytego, prowadzonego przez Wydział Organizacyjno - Administracyjny, w wysokości określonej na podstawie umowy lub innych dokumentów. W przypadku braku ich wartości w/w dokumentach, przyjmuje się je po 1 zł.

