

INFORMACJA DODATKOWA SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE ZA 2018 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Starostwo Powiatowe w Gliwicach– Powiat Gliwicki, sprawozdanie łączne
1.2	Siedzibę jednostki
	Gliwice
1.3	Adres jednostki
	44-100 Gliwice, ul. Zygmunta Starego 17
1.4	Podstawowy przedmiot działalności
	Przedmiot działalności powiatu określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz ustawy określające kompetencje organów administracji publicznej w związku z wdrożeniem reformy ustrojowej państwa. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie m. in.: - edukacji publicznej, - promocji i ochrony zdrowia, - pomocy społecznej, - polityki prorodzinnej, - wspierania osób niepełnosprawnych, - transportu zbiorowego i dróg publicznych, - kultury i ochrony dóbr kultury, - kultury fizycznej i turystyki, - geodezji, kartografii i katastru, - gospodarki nieruchomościami, - administracji architektoniczno– budowlanej, - gospodarki wodnej, - ochrony środowiska i przyrody, - rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, - porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, - ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania - powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowego i - zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi - oraz środowiska, -przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy, -ochrony praw konsumenta, -utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej- oraz obiektów administracyjnych, - obronności, - promocji powiatu, - współpracy z organizacjami pozarządowymi.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2018 rok
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne składające się z następujących jednostek budżetowych: 1. Starostwo Powiatowe 2. Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego w Knurowie 3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie 4. Zespół Szkół Specjalnych w Knurowie 5. Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach 6. Zespół Szkół Specjalnych w Pyskowicach 7. Poradnię Psychologiczno– Pedagogiczną w Knurowie 8. Poradnię Psychologiczno– Pedagogiczną w Pyskowicach 9. Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach 10. Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej 11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gliwicach 12. Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie 13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach 14. Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Starostwo Powiatowe 1. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W szczególności:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
 - udziały w innych jednostkach według ceny nabycia z uwzględnieniem umorzenia udokumentowanego przez te jednostki.
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia.
 - należności w kwocie wymaganej zapłaty w wartościach zaktualizowanych. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy według następującej zasady:
 - dokonuje się odpisu aktualizującego tych należności, które w ciągu roku obrotowego zostały przekazane do egzekucji oraz dokonuje się odpisu aktualizującego naliczonych odsetek do wcześniej zaktualizowanych należności. Należność przeterminowana, po 3-krotnym skutecznym wezwaniu do zapłaty, kierowana jest do windykacji komorniczej. Po pisemnej informacji od komornika o niemożności wyegzekwowania należnej kwoty dokonuje się odpisu aktualizacyjnego.
- W przypadku należności wynikających z decyzji wydanych przez Starostę; a dotyczących obciążeń za usunięcie, przechowywanie, oszacowanie wartości i demontaż pojazdu; odpisu aktualizacyjnego dokonuje się po upływie co najmniej dwóch lat od momentu usunięcia pojazdu z drogi i umieszczenia go na parkingu strzeżonym.
- zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
 - fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.
 - w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki majątku obrotowego ewidencjonowane są wg cen zakupu.
2. Majątek trwały przejmowany nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wyceniany jest w wartości określonej w tej decyzji.
3. Stosując zasadę istotności, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest wyższa niż 1.000zł a niższa niż 10.000zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 10.000zł amortyzowane są w oparciu o „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiący załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosuje się amortyzację liniową. Amortyzację nalicza się i księguje raz w roku na dzień 31 grudnia.
- Może wystąpić odstępstwo od przyjętej zasady w przypadku sprzedaży lub przekazania mienia w trakcie roku obrotowego. Wówczas amortyzacja jest naliczana do miesiąca, w którym następuje sprzedaż lub przekazanie.
5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające w ciągu roku obrotowego wartość 10.000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000zł odnoszone są w koszty bieżące okresu.

Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego w Knurowie

Wyceny aktywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) według zasad rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu, z darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia określonej na podstawie przeciętnych cen z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dla osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000zł. są umarzane jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania.

Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w naszej jednostce są określone w Zarządzeniu Dyrektora nr 3/2018 z dnia 20.03.2018 roku, które pokrywają się z przepisami powszechnie obowiązującymi zgodnie z ustawami oraz wszelkimi rozporządzeniami dotyczącymi prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz całej księgowości. Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Amortyzacja jest liczona na podstawie obowiązujących stawek amortyzacyjnych i jest naliczana stopniowo.

Zespół Szkół Specjalnych w Knurowie

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) według zasad rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu, z darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia

określonej na podstawie przeciętnych cen z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dla osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000zł. są umarzane jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania. Środkami trwałymi bez względu na wartość są składniki majątkowe obejmujące wyposażenie jak: sprzęt komputerowy, radiotechniczny, audiowizualny, maszyny i urządzenia biurowe. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku. Aktualizację wartości początkowej odnosi się na fundusz jednostki. Wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT.

W jednostce stosuje się następujące uproszczenia:

nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy, dostawy, które realizowane będą w czasie, a ich wartość nie przekracza 3.500zł (np. zakup licencji na oprogramowanie, wykup polisy ubezpieczeniowej), nie rozlicza się odpisu z ZFŚS poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, nie dokonuje się korekty zapisów na dzień 31 grudnia na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość nie przekracza w zakresie jednego asortymentu 3.500zł. (np. tonery, papier).

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności. W roku 2018 nie wystąpiły.

Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu jeśli wpłynęły do Zespołu Szkół specjalnych w Knurowie: dla sprawozdań miesięcznych do 3 dnia następnego miesiąca, dla sprawozdań rocznych do 10 stycznia.

Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się praw o wartości nabycia nie przekraczającej 10.000zł; odpisuje się je bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową. Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 10.000zł, jednostka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.

2. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Środki trwałe o cenie nabycia nie przekraczającej 10.000zł. odpisuje się bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową. Do amortyzacji środków trwałych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 10.000zł, jednostka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Towary i materiały ewidencjonowane i wyceniane są w rozbiu asortymentowym według cen zakupu. Wycena rozchodu towarów odbywa się według zasady FIFO.

4. Należności i zobowiązania

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Zespół Szkół Specjalnych w Pyskowicach

Zasady wyceny aktywów i pasywów:

Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne (umorzenia) określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. w/g załącznika nr 1 (Dz. U. z 2018 r. poz 1036 z późn. zm.). Stosowana

metoda amortyzacji w jednostce to metoda liniowa. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

*środki trwałe (pow. 10 000zł)

*pozostałe środki trwałe

Do ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się ewidencje analityczną:

*pozostałe środki trwałe o wartości od 1 000,01zł do 10 000zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej

*pozostałe środki trwałe o wartości od 350,01zł do 1 000,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowej

Pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania

*pozostałe środki trwałe o wartości do 350zł (z wyjątkiem sprzętu RTV) zaliczane są bezpośrednio w koszty

Aktualizacji wyceny należności dokonuje się na dzień bilansowy. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT w wysokości wymaganej zapłaty.

Jednostka stosuje następujące uproszczenia:

* nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy, dostawy, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 3 500zł (np.: opłacana z góry prenumerata, zakup licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykup polisy ubezpieczeniowej)

* dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeżeli wpłynęły do księgowości Zespołu Szkół Specjalnych w Pyskowicach do 3 dnia następnego miesiąca (dot. sprawozdań miesięcznych)

Poradnię Psychologiczno– Pedagogiczną w Knurowie

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 300zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

- składniki majątku o wartości początkowej od 1.000zł do 10.000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu przyjęcia do używania,

- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych stosowanych w tabeli stawek amortyzacyjnych będącą załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce stosuje się metodę liniową amortyzowania.

- materiały wydawane są do bezpośredniego zużycia w momencie zakupu,

- krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są według ich wartości nominalnej.

Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Pyskowicach

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Przyjęto stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe umarza się raz w roku na koniec roku. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, otrzymane jako darowizna w wartości rynkowej. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się wg art.28 ust.1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu– materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Nie dokonuje się korekty zapisów na dzień 31 grudnia na koncie 401 o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów jeśli ich wartość nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 3500. Ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie

podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione. Powyższe dotyczy kosztów opłaty za usługi RTV, licencji na oprogramowanie i stałych prenumerat. Przyjęto uproszczenie polegające na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych (np. wynagrodzenia).

Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Domu Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Sporządza się sprawozdania miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia. Wartość początkowa przekraczająca 10 000zł podlega umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Do konta 011– „Środki trwałe” prowadzona jest analityka w formie kartotek, księgi inwentarzowej oraz tabel amortyzacyjnych. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych ewidencjonuje się na koncie 071.

Do konta 071 prowadzona jest analityka w formie tabel amortyzacyjnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Wykaz środków trwałych podzielony jest na grupy:

Grupa 1 Budynki i Lokale– stawka amortyzacji 2,5%

Grupa 3 Kotły i Maszyny Energetyczne– stawka amortyzacji 7% i 14%

Grupa 4 Maszyny i Urządzenia i Aparaty Ogólnego zastosowania– stawka amortyzacji 10%, 14%, 18%

Grupa 5 Maszyny, Urządzenia i Aparaty specjalistyczne– stawka amortyzacji 14%

Grupa 6 Urządzenia Techniczne– stawka amortyzacji 10%

Grupa 7 Środki Transportu– stawka amortyzacji 20%

Grupa 8 Narzędzia, Przyrządy Ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane– stawka amortyzacji 10%, 14%, 20%.

Pozostałe środki trwałe poniżej 10 000zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Przedmioty o wartości nie przekraczającej 100zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów wycenia się według cen zakupu, nabycia lub stałych cen ewidencyjnych. Ewidencję materiałów prowadzi się ilościowo – wartościową. Prowadzona jest ewidencja wszystkich dokumentów zakupu oraz ewidencja kontrahentów, z którymi Dom prowadzi rozrachunki z tytułu dostaw towarów, umożliwiając dokładną identyfikację, kiedy towary są kupowane lub wydawane do poszczególnych działów. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według cen ich zakupu. Na kontach „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” ewidencjonujemy koszty w układzie rodzajowym i ich rozliczenie. Poniesione koszty ujmujemy w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W naszej jednostce rozliczenia dotyczą prenumerat „Dziennik Gazeta Prawna”, „Rzeczpospolita” oraz „Monitor Prawa Pracy i Ubezpieczeń”. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Rozliczenie kosztów które nie są kosztami danego roku sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczeniowe w czasie.

Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się metodą liniową, drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres. Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku za cały okres ich dokonywania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych

z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych zalicza się również sprzęt komputerowy o wartości poniżej 10 000zł, umarzony w 133% w momencie oddania do użytkowania, powiązany jedną jednorodną siecią informatyczną o wartości powyżej 10 000zł. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT). Środki trwale w budowie (inwestycje)– wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim, pomniejszonym o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo–wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obrotów materiałowych oraz zapasów na koniec każdego miesiąca. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu (otrzymane dary wycenia się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości).

Na podstawie zapisów ewidencyjnych sporządzane są miesięczne raporty dotyczące obrotów i stanu materiałów w miesiącu i na koniec roku w celu uzgodnienia zapasów na koncie „Materiały ...”

Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartości, które uwzględnia się na dzień bilansowy. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeśli takowe występują.

Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa– w wartości nominalnej.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gliwicach

Środki trwale w jednostce wycenia się: w przypadku zakupu– według ceny nabycia, w wartości netto obliczonej jako wartość powiększona o ewentualne ulepszenia i pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne. Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwale o wartości przekraczającej 2 000zł. Zestawy komputerowe, ich części, inny sprzęt komputerowy, inny sprzęt elektroniczny oraz urządzenia kserograficzne zgodnie z decyzją kierownika jednostki mogą zostać objęte ewidencją ilościowo-wartościową nawet, jeśli ich wartość początkowa nie przekracza 2 000zł. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się rocznie do końca roku obrotowego. Dla środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 10 000zł można dokonać jednorazowego odpisu umorzeniowego w ich pełnej wartości, nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego. Dla środków trwałych można dokonywać zbiorczych odpisów dla poszczególnych grup. Pozostałe środki trwale w jednostce umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty z chwilą oddania do używania oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. W jednostce nie występują zapasy, gdyż zakupione materiały przeznacza się bezpośrednio do zużycia.

1. Należności w jednostce wyceniane są w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

2. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki na kontach analitycznych w sposób umożliwiający ustalenie ich wysokości z podziałem na kontrahentów oraz z dokładnością do paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3. Nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału wysokość należności z tytułu dochodów budżetowych jest weryfikowana z danymi otrzymanymi z Zespołu ds. Świadczeń i wyjaśniane są różnice pomiędzy otrzymanymi danymi a saldami kont analitycznych.

4. Nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału aktualizowana jest w księgach rachunkowych wysokość należności z tytułu odsetek naliczonych od należności budżetowych oraz zobowiązań. Odsetki naliczone od należności księguje się jako przychody finansowe.

5. Nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału dokonuje się odpisu aktualizującego wartość należności budżetowych wraz z naliczonymi od nich odsetkami z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpis aktualizujący wartość należności dokonywany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Umarzania należności dokonuje kierownik jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami, m.in. Uchwałami Rady Powiatu określającymi szczegółowe zasady, sposoby i tryby udzielania ulg w spłacie należności, warunki ich umarzania, odraczania ich terminów płatności lub rozkładania ich na raty.

Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne w jednostce wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.

2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych obejmuje nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w miesiącu przyjęcia do używania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok

nabyte na potrzeby jednostki, których wartość przekracza 1 000zł.

3. Od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 10 000zł dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w ich pełnej wartości, nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego.

4. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 10 000zł umarza się metodą liniową. Odpisu umorzeniowego dokonuje się nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe w jednostce umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowej. Środki pieniężne w jednostce wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe czynne w jednostce to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce, z zachowaniem zasady istotności, nie są one rozliczane w czasie tylko powiększają bieżące koszty działalności z uwagi na wielkość, która jest co roku w zbliżonej wysokości i nie ma istotnego wpływu na wynik. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie

Środki trwałe w jednostce wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia, w wartości netto obliczonej jako wartość powiększona o ewentualne ulepszenia i pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne. Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe o wartości przekraczającej 500zł. Zestawy komputerowe, ich części, inny sprzęt komputerowy, inny sprzęt elektroniczny oraz urządzenia kserograficzne zgodnie z decyzją kierownika jednostki mogą zostać objęte ewidencją ilościowo-wartościową nawet, jeśli ich wartość początkowa nie przekracza 500zł. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się rocznie do końca roku obrotowego. Dla środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 4 000zł można dokonać jednorazowego odpisu umorzeniowego w ich pełnej wartości, nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego. Dla środków trwałych można dokonywać zbiorczych odpisów dla poszczególnych grup. Pozostałe środki trwałe w jednostce umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty z chwilą oddania do używania oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. W jednostce nie występują zapasy, gdyż zakupione materiały przeznacza się bezpośrednio do zużycia. Należności w jednostce wyceniane są w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne w jednostce wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych obejmuje nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w miesiącu przyjęcia do używania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok nabyte na potrzeby jednostki, których wartość przekracza 1 000zł. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 4 000zł umarza się metodą liniową. Odpisu umorzeniowego dokonuje się nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego. Od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 4 000zł można dokonać jednorazowego odpisu umorzeniowego w ich pełnej wartości, nie wcześniej niż z chwilą oddania do używania lecz nie później niż do końca roku obrotowego. Pozostałe środki trwałe w jednostce umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowej. Środki pieniężne w jednostce wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe czynne w jednostce to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce, z zachowaniem zasady istotności, nie są one rozliczane w czasie tylko powiększają bieżące koszty działalności z uwagi na wielkość, która jest co roku w zbliżonej wysokości i nie ma istotnego wpływu na wynik. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe bierne.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego kwoty odpisów rocznych. Do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są wprowadzane środki powyżej 10.000zł netto.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w kwocie do zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące należności. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie do zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące zobowiązania. Koszty ewidencjonowane są wyłącznie w układzie rodzajowym.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe

1. Środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości jednostkowej brutto przekraczającej 10 000zł. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

2. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe od 3 500,01zł do 10 000zł

dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

3. Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

4. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu środka należną sprzedającemu łącznie z podatkiem VAT, który nie podlega w jednostce odliczeniu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty, lub inne podobne zmniejszenia i odzyski,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem,
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu i innych czynności poprzedzających oddanie,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji w toku.

5. Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie wprowadza się do ewidencji według kosztu wytworzenia, który obejmuje wszystkie poniesione na dany obiekt koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem obiektu, poniesione przed jego rozpoczęciem do używania w stanie kompletnym.

6. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabywanie składników majątku związanych z budową, za wyjątkiem gruntów,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

7. Koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu na fundusz jednostki, nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub, że odstąpiono od jej kontynuowania.

8. Wartość początkową środka trwałego stanowiącą jego cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększają koszty jego ulepszenia. Koszty ulepszenia to kwoty ponoszone w związku z przebudową, rozbudową, modernizacją lub adaptacją i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację w danym roku przekracza 10 000zł.

9. Ewidencja analityczna środków trwałych finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej zawiera informację o projekcie i kwocie dofinansowania.

10. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

11. Środki trwałe nabyte w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

12. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

13. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

14. Środki trwale w budowie wycenia się na dzień bilansowy– w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

15. Składniki majątkowe o wartości początkowej od kwoty 1 000zł do kwoty 3 500zł za pojedynczy składnik majątku objęte są ewidencją ilościową.

Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczonym do używania na potrzeby jednostki, np. licencje na programy komputerowe, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

2. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

3. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej zawiera informację o projekcie i kwocie dofinansowania.

Należności

1. Należności są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

2. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty– zaktualizowane o wartość naliczonych, niezapłaconych odsetek.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

3.1 Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości– do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sądowi komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego– w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna– do wysokości kwoty kwestionowanej, kwoty zaległości, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego– w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych z wyłączeniem należności publicznoprawnych dla należności których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności– dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności,

3.2 Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających zmiany odpisu aktualizującego należności, tj.:

a) usunięcie– rozumiane jako wykorzystanie odpisu w sytuacji, gdy należność, na którą odpis był utworzony jest już nie do odzyskania i następuje wyksięgowanie (usunięcie) tej należności z ksiąg rachunkowych (WN 290 MA konta zespołu 2);

b) odwrócenie– rozumiane jako pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych lub finansowych (WN 290 MA 760/750);

c) podwyższenie– rozumiane jako zwiększenie wartości odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych (WN 761/751 MA 290).

Oceny dokonuje się korzystając z informacji pochodzących z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł, na podstawie których ustala się jakie zmiany zaszły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

3.3 Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, których odpis dotyczy (WN 761/751, MA 290).

3.4 Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku nie dokonania odpisów aktualizujących wartość tych należności lub gdy dokonano odpisów w niepełnych wysokościach, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4. Zgodnie z zasadą istotności oraz mając na uwadze gospodarność postępowania odstępuje się od potwierdzania sald należności drogą potwierdzeń sald, w przypadku występowania w księgach rachunkowych salda „zerowego”.

Zapasy

1. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

2. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. Materiały wydane

do zużycia uznaje się za zużyte.

3. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupów materiałów i systematyczne, comiesięczne przekazywanie ich bezpośrednio do zużycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego.

Zobowiązania

1. Zobowiązania jest to wynikający z przeszłych zdarzeń losowych obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

2. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami.

Inne

1. Fundusz własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

II. Zasady ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

1. Ewidencja kosztów prowadzona jest tylko w układzie rodzajowym (konta zespołu 4).

2. Niezależnie od terminu faktycznego uregulowania należności przez odbiorców oraz terminów płatności, przyjmuje się, że wszelkie wpływy należności od odbiorców z tytułu sprzedaży towarów i usług zalicza się w pierwszej kolejności na podatek od towarów i usług– VAT należny podlegający wpłacie do urzędu, a następnie na należność główną netto pozostałą do zapłaty.

3. W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku VAT z urzędem, tworzy się konto techniczne 978 „Wewnętrzne rozliczenie z tytułu podatku VAT”, służące do ustalenia zobowiązań z tytułu podatku VAT w poszczególnych rejestrach jednostki. Na koniec roku saldo konta 978 przeksięgowuje się na fundusz jednostki– konto 800.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz w roku metodą liniową na koniec roku obrotowego.

5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przejęcia do używania, umarza się :

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000zł,
- meble i dywany.

6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

7. Stosując zasadę istotności, dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3 500zł prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową, dla pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 1 000zł prowadzi się ewidencję ilościową.

8. Stosując zasadę istotności, pełną wartością wszystkich zakupionych towarów i usług obciąża się od razu właściwe koszty– nie stosując w tym zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów (m.in. dla zakupu prenumeraty czasopism, ubezpieczeń na rok przyszły).

9. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się, nie później niż na koniec kwartału, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

11. Jednostka ustala wynik finansowy metodą porównawczą.

III. Księgi rachunkowe

1. Dla jednostki– Zarządu Dróg Powiatowych– rachunkowość prowadzona jest systemem komputerowym w programie finansowo- księgowym Quorum F-K. System Quorum 2016/2/PS7.

2. Data rozpoczęcia eksploatacji programu 01.01.2012r.

3. Za równoznaczne z wydrukiem ksiąg rachunkowych (lub innych wydruków) uznaje się przeniesienie danych na inny trwały nośnik danych przystosowany do wiarygodnego przenoszenia danych komputerowych (format „.pdf”).

4. Wykaz programów, przetwarzanie danych.

Dopuszcza się do stosowania w Zarządzie Dróg Powiatowych (oprócz programów systemowych) następujące programy komputerowe:

- Quorum F-K- program finansowo- księgowy, system Quorum 2016/2/PS7. Program zakupiono od QNT systemy informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knuruwska 19. Program dopuszcza się do użytkowania od dnia 01.01.2012r.

- WinKP-kadry- płace (symbol cyfrowy 2.500.2 zmienia się wraz z kolejnymi aktualizacjami dokonywanymi przez twórcę programu- IfProsoft). Program zakupiono od Zakład Usług Komputerowych BKN, 40-017 Katowice ul. Myśliwska 5. Program stosowany jest od dnia 01.01.2001 r.

- Quorum ST- Obsługa Ewidencji Środków Trwałych (wersja 2014/1). Program zakupiono od QNT Systemy

	Informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. Program stosowany jest od dnia 01.07.2007r. Przetwarzanie danych odbywa się za pomocą wymienionych wyżej programów. Dane wprowadzane są do programów na podstawie dokumentów źródłowych. Dla rachunkowości jednostki ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont. IV. Zarząd Powiatu Gliwickiego Uchwałą nr 482/2016 ustalił od 01.01.2017r. wspólne - dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT- zasady ewidencji i rozliczania podatku VAT. Powyższe wymagało ustalenia jednolitych zasad postępowania dla tego obszaru działalności, wspólnych zasad dotyczących ewidencji księgowej oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 394 914,61	0,00	16 086,86	0,00	16 086,86	0,00	12 102,58	0,00	12 102,58	2 398 898,89
2.	Grunty	8 191 677,93	0,00	646 530,00	0,00	646 530,00	0,00	0,00	221 670,00	221 670,00	8 616 537,93
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	117 987 312,68	0,00	4 630 403,97	3 649 923,64	8 280 327,61	0,00	0,00	633 451,20	633 451,20	125 634 189,09
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 293 368,00	0,00	392 996,02	736 771,20	1 129 767,22	0,00	107 934,60	0,00	107 934,60	5 315 200,62
5.	Środki transportu	1 205 072,27	0,00	49 980,50	0,00	49 980,50	302 237,20	0,00	5 525,00	307 762,20	947 290,57
6.	Inne środki trwałe	7 296 119,05	5 032,89	838 666,60	0,00	843 699,49	0,00	321 535,66	0,00	321 535,66	7 818 282,88

Lp.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	2 351 368,82	0,00	44 890,92	5 476,24	50 367,16	12 102,58	2 389 633,40	43 545,79	9 265,49
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 191 677,93	8 616 537,93
3.	25 706 479,39	980,01	4 533 005,75	0,00	4 533 985,76	78 758,13	30 161 707,02	92 280 833,29	95 472 482,07
4.	3 561 931,76	0,00	244 372,37	79 304,13	323 676,50	107 934,60	3 777 673,66	731 436,24	1 537 526,96
5.	763 195,30	0,00	98 052,72	0,00	98 052,72	302 237,20	559 010,82	441 876,97	388 279,75
6.	7 111 766,10	0,00	420 371,16	218 480,99	638 852,15	245 522,62	7 505 095,63	184 352,95	313 187,25

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
-----	---

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	
2.	Budynki	0,00	
3.	Dobra kultury	0,00	

1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
------	--

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	29 750,00	UMORZENIE UDZIAŁÓW POWIATU W AGENCJI ROZWOJU LOKALNEGO -PISMO WOK.3023.2.2011 238szt. x 125zł

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
------	---

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu
------	---

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.		0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00

1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
------	---

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	18 911 600,00	1 600 000,00	0,00	20 511 600,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

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 odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.1 Należności krótkoterminowe - z tyt. dostaw i usług	168 680,61	3 793,06	79 352,30	1 565,54	91 555,83
2.	B.II.4 Należności krótkoterminowe - pozostałe należności	2 320 045,35	938 241,85	294 957,47	27 041,78	2 936 287,95

1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
------	--

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
				stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) Zobowiązania wobec budżetów	116 475,59	158 777,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 475,59	158 777,53
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	723 195,63	990 622,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	723 195,63	990 622,53
	f) z tytułu wynagrodzeń	1 968 908,46	2 104 649,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 968 908,46	2 104 649,06
	g) inne	351 119,46	533 140,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351 119,46	533 140,13
	Razem	3 159 699,14	3 787 189,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 159 699,14	3 787 189,25

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
-------	---

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
-------	--

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych			
Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	265 477,03	167 940,56
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
6.	Ogółem	265 477,03	167 940,56

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
-------	---

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Stan	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.):	72 681,85	93 370,43
	- opłacone z góry czynsze	696,38	1 402,94
	- prenumeraty	56 924,31	62 838,38
	- polisy ubezpieczeniowe osób i składników majątku)	15 061,16	29 129,11
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	4 599 350,03	4 713 986,05

1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
-------	--

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 933 794,28	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
3.	Ogółem	1 933 794,28	

1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-------	--

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	478 237,19	
2.	Nagrody jubileuszowe	509 896,64	
3.	Inne	57 325,38	
4.	Ogółem	1 045 459,21	

1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

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
------	---

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	576 468,34	Informacja dotyczy tylko Starostwa Powiatowego Saldo początkowe: 2.058.752,57zł Zwiększenia: 4.070.660,15zł Zmniejszenia : 5.552.944,38zł Stan na koniec roku 576.468,34zł
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
------	--

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	227 952,78	Dotyczy Starostwa Powiatowego w Gliwicach (116.937,62zł) kary umowne z tytułu nienależnego wykonania umowy w kwocie: 34.738,70zł oraz odszkodowania w kwocie: 82.198,92zł
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	227 952,78	Dotyczy ZDP w Gliwicach (111.015,16zł) ugoda z JSW w sprawie naprawy szkody: 74.973,96zł; odszkodowanie za zniszczone mienie: 4.615,49zł; sprzedaż samochodu Opel Astra: 1.544,72zł; sprzedaż przyczepki: 659,99zł; sprzedaż samochodu Fiat Seicento: 1110zł; sprzedaż samochodu Renault Espace: 24.511zł; zwrot kosztów procesowych z lat ubiegłych: 3.600zł.

2.	Koszty:	97 013,90	Dotyczy Starostwa Powiatowego w Gliwicach (89.301,18zł) zwrot kosztów z wyroku sądowego dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego w Knurowie w kwocie: 61.059,16zł. Zwrot kosztów procesu w kwocie: 28.296zł.
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	97 013,90	Dotyczy ZDP w Gliwicach (7.712,72zł) zmniejszenie naliczonej kary umownej w poprzednim okresie sprawozdawczym

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
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłaby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	518,85
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	94,68
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	8,00
6.	Ogółem	621,53

**SKARBNIK POWIATU
GLIWICKIEGO**

.....
Maria Owczarzak-Siejko
(Skarbnik Powiatu)

23 KWI. 2019

.....
(data)

STAROSTA GLIWICKI

.....
Waldemar Dombek

WICESTAROSTA GLIWICKI

.....
Rafał Wojtowicz
(Zarząd Powiatu)

**CZŁONEK ZARZĄDU
POWIATU GLIWICKIEGO**

.....
Ewa Jurczyga

**NACZELNIK
WYDZIAŁU FINANSOWEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY**

.....
mgr Danuta Misiurska

