

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki

Powiat Międzyrzecki

1.2 Siedziba jednostki

Międzyrzecz

1.3. Adres Jednostki

ul. Przemysłowa 2, 66-300 Międzyrzecz

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym

1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec

Dom Pomocy Społecznej w Jasieńcu jest Domem pobytu stałego przeznaczonym dla osób przewlekle psychicznie chorych. W 2023 roku był przeznaczony dla 61 mieszkańców, którym zapewniał kompleksowe zaspokojenie podstawowych potrzeb.

2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz

Dom realizuje zadania pomocy społecznej w zakresie pomocy społecznej i ochrony zdrowia psychicznego w szczególności poprzez:

- a) zapewnienie całodobowej opieki nad mieszkańcami domu,
- b) kształtowanie nawyków w zakresie życia społecznego,
- c) zaspakajanie potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających oraz rehabilitacyjnych w zakresie i formie wynikających z indywidualnych potrzeb osób niepełnosprawnych.

Przy Domu działa Powiatowa Wypożyczalnia Sprzętu Rehabilitacyjnego i Urządzeń Pomocniczych.

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

Dom przeznaczony jest dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie i dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej przeznaczonego dla osób dorosłych (mężczyzn) niepełnosprawnych intelektualnie z liczbą miejsc 100

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Pomoc społeczna zapewniająca całodobową opiekę osobom dorosłym niepełnosprawnym intelektualnie.

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz

Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

Regon: 361923222

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

Placówka oświatowa. Działalność edukacyjna i wychowawcza

9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Międzyrzecz

Edukacja

10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna

Zgodnie z PKD – działalność wspomagająca edukację

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna udziela dzieciom, od momentu urodzenia i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu. Udziela rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaga przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

11. Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu

Jednostka pomocnicza, powołana w celu wykonywania poleceń zarządu powiatu, przewodniczącego zarządu oraz uchwał rady powiatu, a ponadto służąca obsłudze organów powiatu.

12. Zarząd Dróg Powiatowych w Międzyrzeczu

5221Z

13. Dom Dziecka n 1 w Skwierzynie

Placówka opiekuńczo – wychowawcza koedukacyjna typu socjalizacyjnego. Zapewnia dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakaja jego niezbędne potrzeby, w szczególności emocjonalne, rozwojowe, zdrowotne, bytowe, społeczne i religijne. W placówce są umieszczane dzieci powyżej 10 roku życia do 18 lat (a nawet do 25 lat) pozbawione trwale lub okresowo opieki rodzicielskiej.

14. Dom Dziecka n 2 w Skwierzynie

Placówka opiekuńczo – wychowawcza koedukacyjna typu socjalizacyjnego. Zapewnia dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakaja jego niezbędne potrzeby, w szczególności emocjonalne, rozwojowe, zdrowotne, bytowe, społeczne i religijne. W placówce są umieszczane dzieci

powyżej 10 roku życia do 18 lat (a nawet do 25 lat) pozbawione trwale lub okresowo opieki rodzicielskiej.

15. Dom Dziecka n 3 w Skwierzynie

Placówka opiekuńczo – wychowawcza koedukacyjna typu socjalizacyjnego. Zapewnia dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakaja jego niezbędne potrzeby, w szczególności emocjonalne, rozwojowe, zdrowotne, bytowe, społeczne i religijne. W placówce są umieszczane dzieci powyżej 10 roku życia do 18 lat (a nawet do 25 lat) pozbawione trwale lub okresowo opieki rodzicielskiej.

16. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych

Jednostka organizacyjna powołana do obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej placówek opiekuńczo – wychowawczych w Skwierzynie

17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu

8899Z

18. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

Realizacja zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy

19. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz

7525Z OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

20. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz

8413Z – kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania

21. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna

Pomoc społeczna

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2023 do 31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Zbiorczo 21 jednostek budżetowych:

1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec
2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz
3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38
4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58
5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz
 7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz
 8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz
 9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Międzyrzecz
 10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna
 11. Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu
 12. Zarząd Dróg Powiatowych w Międzyrzeczu
 13. Dom Dziecka n 1 w Skwierzynie
 14. Dom Dziecka n 2 w Skwierzynie
 15. Dom Dziecka n 3 w Skwierzynie
 16. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych
 17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu
 18. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz
 19. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz
 20. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz
 21. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna
- oraz bilans z wykonania budżetu

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów 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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się przepisy uchwały nr 47/13 Zarządu Powiatu w Międzyrzeczu z dnia 26.06.2013r w sprawie określenia zasad gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonymi jednostkom budżetowym.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenie ujmowane jest na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych

Pozostałe środki trwałe obejmują: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, oraz środki trwałe o wartości początkowej 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.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zapasy obejmują materiały. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową według cen zakupu. Materiały wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Bezpośrednio w koszty w momencie zakupu odpisuje się: części do maszyn i pojazdów, materiały zakupione do bieżących remontów i konserwacji, do bezpośredniego zużycia, paliwo i oleje zakupione do samochodów i sprzętów, materiały biurowe i druki, leki i środki medyczne, materiały do terapii zajęciowej, artykuły i materiały różne o wartości do 300 zł. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 10.000,00 zł.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3. dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Koszty na przełomie lat.

Z uwagi na zasadę ciągłości, brak naruszenia zasady istotności przyjmuje się, że opłaty za media, usługi telekomunikacyjne, usługi komunalne, prenumeraty, które dotyczą rozliczenia za rok poprzedni, a zostały wystawione w miesiącu otrzymania faktury są kosztem i wydatkiem bieżącego roku budżetowego i ujmowane są pod datą wpływu do księgowości. Zasada ta nie narusza zasady istotności, jak też nie ma wpływu na politykę wyliczenia podatku dochodowego z uwagi na zwolnienie podmiotowe.

2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont według rodzajów kosztów i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wycena aktywów i pasywów przeprowadzane są zgodnie z poniższymi zasadami.

Metoda amortyzacji – metoda liniowa

Odpisów umorzeniowych, amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres jednego roku. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty

Wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe.

Jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych

Amortyzacji nie podlegają grunty.

Metody wyceny aktywów i pasywów

a. Wyceniane wg cen nabycia

Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe pochodzące z zakupu.

b. Wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w drodze darowizny .

c. Wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od innej jednostki na podstawie decyzji .

d. Wyceniane wg wartości nominalnej

Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach bankowych.

e. Ceny ewidencyjne materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu

Towary i materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

f. Zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu

Dotyczy materiałów wykorzystywanych do bieżącego funkcjonowania jednostki.

g. Inne

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty , należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

1.Księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej w Rokitnie Nr 38 prowadzone są w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Rokitnie Nr 38 66-340 Przytoczna

2. Obowiązujące zasady wyceny 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 stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje).

Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Pozostałe środki trwałe i WN i P o wartości początkowej do 10 tys. zł umarzane są jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł - amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 300 zł, wprowadza się do ewidencji ilościowej, wyjątek stanowią meble i sprzęt komputerowy.

3. Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1) Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

a) co 3 lata : znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje,

b) co rok zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półfabrykatów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową

4. Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

Zgodnie z zasadą istotności oznaczającą, iż można zrezygnować z tych rozliczeń nieistotnych, co do wielkości wyniku finansowego lub kosztów, które występują z tego samego tytułu i z roku na rok występują w podobnych wielkościach, jednostka takie koszty jak koszty energii elektrycznej, rozmów telefonicznych zarówno komórkowych jak i stacjonarnych wykazanych w fakturze otrzymanej w miesiącu styczniu następnego roku a dotyczących poprzedniego roku, będzie zaliczać do roku następnego.

Natomiast w rozliczeniu miesięcznym wszystkie faktury otrzymane w danym miesiącu ujmuje się w księgach rachunkowych miesiąca, w którym wpłynęły do jednostki.

5. Zapasy w jednostce obejmują:

- materiały
- towary

Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów i towarów - ilościowo-wartościową,

Przyjęcie materiałów i towarów do magazynu następuje w cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według cen zakupu wycenia się metodą: „ pierwsze weszło, pierwsze wyszło ” (FIFO)

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według cen ich zakupu.

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Przyjęte zasady rachunkowości - art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2016 r. poz.1047 z późn.zm oraz art. 40 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r. Poz. 1870 z późn.zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 (Dz.U.z 2020r).

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat

notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
- 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Wycena aktywów i pasywów a także amortyzacji – metoda liniowa

Wartość środków trwałych od 10.000,00 zł

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- wyposażenie domu
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zapasy obejmują materiały. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową według cen zakupu. Materiały wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu:

- części do maszyn i pojazdów,
- materiały zakupione do bieżących remontów i konserwacji, do bezpośredniego zużycia,
- paliwo i oleje zakupione do samochodów i sprzętów,
- materiały biurowe i druki,
- leki i środki medyczne,
- materiały do terapii zajęciowej,
- artykuły i materiały różne o wartości do 100 zł.

Koszty zakupu innych materiałów zalicza się w koszty w momencie wydania ich do użytkowania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- środki dydaktyczne,
- odzież,

- meble ,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Dla wyposażenia tego prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową wyposażenia w użytkowaniu uwzględniającą wykaz osób oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za poszczególne wyposażenie.

Wyposażenie o niskiej wartości – do 100,00 zł – jest księgowane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Nie jest ewidencjonowane jako wyposażenie w użytkowaniu, lecz podlega ewidencji ilościowej z podziałem na poszczególne komórki.

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.).

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.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty nie stanowią istotnej wartości;
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
- w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

Umorzenie ujmowane jest na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Wyceny środków trwałych w budowie na dzień bilansowy lub na dzień przyjęcia do użytkowania w wartości wszystkich bezpośrednich kosztów wytworzenia czy nabycia, które pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto.

Zapasy wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

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

W jednostce rozliczenia międzyokresowe kosztów nie występują.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej odbywa się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 28 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zakładowego planu kont Liceum Ogólnokształcącego im. H. Świącickiego w Międzyrzecz ze zmianami.

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

1. W CKZiU prowadzi się księgi rachunkowe na każdy rok kalendarzowy.
2. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych, ewidencję pozostałych środków trwałych, ewidencję zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych
3. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową dla wszystkich środków trwałych.
4. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niż ustalona w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Podlegają one umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.
5. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż ustalona w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
7. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
8. Zobowiązania wycenia się według zasad Ustawy o rachunkowości.
9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych w jednostce mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie lecz od razu zwiększają koszty działalności jednostki.
10. Rozliczenie międzyokresowe kosztów bierne, nie występują.

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

W SOSW w Międzyrzeczu:

- prowadzi się księgi rachunkowe na każdy rok kalendarzowy,
- prowadzona jest ewidencja środków trwałych, ewidencja pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych,
- amortyzacja metodą liniową dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż ustalone w Ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od Organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, które podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji,

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższe niż ustalone w Ustawie o podatku od osób prawnych umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- zbiory biblioteczne, bez względu na wartość umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej,
- zobowiązania wycenia się według zasad Ustawy o Rachunkowości,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne w jednostce mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie, nabycie w momencie zakupu jest zwiększeniem kosztów działalności,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów bierna, nie występuje

9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Międzyrzecz

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 09/2012 z dnia 04.07.2012r. w sprawie zakładowego planu kont Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Międzyrzecz ze zmianami.

10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna

1. W jednostce prowadzi się księgi na każdy rok kalendarzowy.
2. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych, ewidencję pozostałych środków trwałych, ewidencję zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych.
3. Amortyzacja metodą liniową dla wszystkich środków trwałych.
4. ŚT, WNIP o wartości początkowej wyższej niż ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób pranych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Podlegają one umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.
5. Pozostałe ŚT, WNIP o wartości początkowej niższej niż ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w m-cu przyjęcia do używania.
6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w m-cu przyjęcia do używania.
7. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
8. Zobowiązania wycenia się według zasad ustawy o rachunkowości.

9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne w jednostce mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne nie występują.

11. Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
2. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.
3. Środki trwałe stanowiące własność JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji a w przypadku braku takiej wartości w decyzji - w wartości rynkowej.
4. W przypadku decyzji ustalającej, że przejęte od innej jednostki środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadal stosuje się te same stawki amortyzacyjne, które były stosowane w poprzedniej jednostce.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości przekraczającej 10.000,00 zł) odbywa się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.
6. 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.
7. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia przekracza wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się przy uwzględnieniu minimalnych okresów amortyzacji określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Okres dokonywania odpisów od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich wynosi 24 miesiące (stawka umorzeniowa 50%). Rozpoczęcie amortyzacji następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych dotychczas ewidencją, amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

8. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1) traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

2) w przypadku wartości jednostkowej od 1.000,00 do 10.000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej,

3) o wartości do 1.000, 00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

9. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych umożliwia należyte obliczenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem kont dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) i dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (konto 021).

10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

11. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na finansowanie inwestycji.

12. Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych dotychczas ewidencją, amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji.

13. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

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

15. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

16. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania

przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (obecnie jest to kwota 10.000,00zł brutto).

17. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

18. Pozostałe środki trwałe objęte pozaksiegową ewidencją ilościową, spisuje się w koszty pod datą zakupu.

19. Materiały spisuje się w koszty w momencie ich zakupu i nie obejmuje gospodarką magazynową, z tym, że nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych składników oraz dokonuje korekty kosztów o wartość tego stanu.

20. W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Międzyrzeczu nie ujmuje się nieruchomości Skarbu Państwa.

21. W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia: ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupów prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz w innych płatności za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w których dokonano zakupu. Faktury za rozmowy telefoniczne, księgowane są w całości (obejmując koszty rozmów za miesiąc poprzedni a abonament za miesiąc bieżący) w miesiącu ich wpływu a wystawione przez Starostwo Powiatowe w miesiącu styczniu faktury za odsprzedaż mediów za grudzień, księgowane są w miesiącu ich wystawienia.

22. Starostwo Powiatowe nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów na zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych,

23. Nadpłaty w niepodatkowych dochodach budżetowych, powstałe zarówno w roku bieżącym jak i w ubiegłych latach zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

12. Zarząd Dróg Powiatowych w Międzyrzeczu

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

13. Dom Dziecka n 1 w Skwierzynie

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie na każdy rok kalendarzowy w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych do których jednostka została zobowiązana. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych i ewidencję pozostałych środków trwałych, które podlegają okresowej inwentaryzacji co rok lub raz na 4 lata. W Domu Dziecka obowiązują następujące metody wyceny aktywów i pasywów: środki trwałe

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. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się według zasad ustawy o rachunkowości. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i od razu powiększają koszty działalności, rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej prowadzone są w zespole 4 kont kosztów rodzajowych.

14. Dom Dziecka n 2 w Skwierzynie

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie na każdy rok kalendarzowy w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych do których jednostka została zobowiązana. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych i ewidencję pozostałych środków trwałych, które podlegają okresowej inwentaryzacji co rok lub raz na 4 lata. W Domu Dziecka obowiązują następujące metody wyceny aktywów i pasywów: środki trwałe 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. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się według zasad ustawy o rachunkowości. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i od razu powiększają koszty działalności, rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej prowadzone są w zespole 4 kont kosztów rodzajowych.

15. Dom Dziecka n 3 w Skwierzynie

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie na każdy rok kalendarzowy w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych do których jednostka została zobowiązana. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych i ewidencję pozostałych środków trwałych, które podlegają okresowej inwentaryzacji co rok lub raz na 4 lata. W Domu Dziecka obowiązują następujące metody wyceny aktywów i pasywów: środki trwałe 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. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce przyjęto metodę liniową. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się według zasad ustawy o rachunkowości. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i od razu powiększają koszty działalności, rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej prowadzone są w zespole 4 kont kosztów rodzajowych.

16. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie dla Domu Dziecka Nr 1, Domu Dziecka Nr 2, Domu Dziecka Nr 3 i Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych na każdy rok kalendarzowy w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych do których jednostka została zobowiązana. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych i ewidencję pozostałych środków trwałych, które podlegają okresowej inwentaryzacji co rok lub raz na 4 lata. Dla wszystkich placówek obowiązują następujące metody wyceny aktywów i pasywów: środki trwałe 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. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się według zasad ustawy o rachunkowości. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i od razu powiększają koszty działalności, rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej prowadzone są w zespole 4 kont kosztów rodzajowych.

17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Środki trwałe i WNi P o wartości początkowej do 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową.

W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia: ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupów prenumeraty, opat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz innych płatności za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w których dokonane zakupy.

18. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, 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 według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez dyrektora jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (Powiatowego Urzędu Pracy) w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

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

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2022r. ,poz. 513 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.12.2010r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238 poz. 1579 z późn. zm.) . Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992r. (tj. Dz.U. z 2022r. poz. 2587 z późn. zm.) .

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczane do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenie jego niedoboru. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

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

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

- środki trwałe o wartości początkowej od 501 zł, a nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych to jest 10 000 zł (ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie zakupu.

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 użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej i traktowane są jako małowartościowe spisując w koszty pod datą zakupu.

19. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz

Aktywa i pasywa w jednostce wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości, ustawą z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym - jednostka ewidencjonuje koszty operacyjne jedynie w oparciu o konta zespołu 4.

Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zrezygnowano z tworzenia rezerw i dokonywania biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów na podstawie pkt. 3.21 krajowego standardu rachunkowości nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe".

W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się następujące uproszczenia: ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupów prenumeraty, ubezpieczeń majątkowych oraz innych płatności za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniu w czasie. Operacje te księguje się w całości w koszty miesiąca, w którym dokonano zakupu.

20. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o Rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów 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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkującej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację nalicza się jednorazowo na koniec roku za okres całego roku obrotowego. Zakupione materiały zalicza się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia, otrzymane nieodpłatnie w wartości określonej w decyzji lub umowie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Wyceny rzeczowych aktywów obrotowych dokonuje się w cenach zakupu. Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

21. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Dziennik prowadzony jest w sposób:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie i systematycznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków
- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału
- przychody i koszty ujmowane są na kontach na podstawie dokumentów na przełomie miesiąca i roku w następujący sposób:
 - a) dokumenty dostarczone do 7 dnia po miesiącu, którego dotyczą ewidencjonowane są jeszcze w miesiącu na który przypadają. Od 8 dnia ewidencjonowane są w miesiącu otrzymania
 - b) na koniec roku obrotowego ujmuje się bezwzględnie wszystkie koszty i przychody przypadające na dany rok obrotowy.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Systemy Komputerowe Radix..

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) gdy wartość ich przekracza 10.000 zł.. Odpis umorzeniowy – odpisy amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Bezpośrednio w koszty odpisuje się środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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.

Zmiana stanu WNiP

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	974 460,41	97 123,08	1 071 583,49
Zwiększenia, w tym:	114 528,43	-	114 528,43
1) nabycie	114 528,43	-	114 528,43
2) przeniesienie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	132 089,25	-	132 089,25
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	132 089,25	-	132 089,25
3) przeniesienie	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	956 899,59	97 123,08	1 054 022,67
Umorzenie na początek roku obrotowego	927 892,42	97 123,08	1 025 015,50
Zwiększenia, w tym:	86 864,14	-	86 864,14
1) amortyzacja	86 864,14	-	86 864,14
2) przeniesienie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	132 089,25	-	132 089,25
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	132 089,25	-	132 089,25
3) inne	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	882 667,31	97 123,08	979 790,39
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	46 567,99	-	46 567,99
Wartość netto na koniec roku obrotowego	74 232,28	-	74 232,28

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	16 845 026,31	116 176 437,65	6 522 644,06	7 290 608,15	11 069 591,69	-	157 904 307,86
Zwiększenia, w tym:	382 031,75	4 304 149,93	268 689,11	2 247 307,60	1 262 531,30	-	8 464 709,69
1) nabycie	382 031,75	4 264 699,82	268 689,11	1 299 232,00	1 242 320,68	-	7 456 973,36
2) przeniesienie	-	39 450,11	-	948 075,60	20 210,62	-	1 007 736,33
Zmniejszenia, w tym:	199 226,00	-	24 126,76	129 707,40	614 826,85	-	967 887,01
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	4 066,40	120 591,00	605 639,83	-	730 297,23
3) przeniesienie	199 226,00	-	20 060,36	9 116,40	9 187,02	-	237 589,78
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	17 027 832,06	120 480 587,58	6 767 206,41	9 408 208,35	11 717 296,14	-	165 401 130,54
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	42 233 478,93	5 112 132,74	5 032 284,21	10 531 266,10	-	62 909 161,98
Zwiększenia, w tym:	-	4 237 912,95	408 806,63	1 281 755,96	1 427 483,45	-	7 355 958,99
1) amortyzacja	-	4 237 912,95	408 806,63	512 481,34	1 407 272,83	-	6 566 473,75
2) przeniesienie	-	-	-	769 274,62	20 210,62	-	789 485,24
Zmniejszenia, w tym:	-	-	24 126,76	129 707,40	614 826,85	-	768 661,01
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	4 066,40	120 591,00	605 639,83	-	730 297,23
3) przeniesienie	-	-	20 060,36	9 116,40	9 187,02	-	38 363,78
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	46 471 391,88	5 496 812,61	6 184 332,77	11 343 922,70	-	69 496 459,96
Wartość netto na początek roku obrotowego	16 845 026,31	73 942 958,72	1 410 511,32	2 258 323,94	538 325,59	-	94 995 145,88
Wartość netto na koniec roku obrotowego	17 027 832,06	74 009 195,70	1 270 393,80	3 223 875,58	373 373,44	-	95 904 670,58

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dobór kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

16. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych

Grunty w trwałym zarządzie:

1. Grunty – Dz. 290/2 Skwierzyna udział 1/24 części 0,1224 nieruchomości ul. Żeromskiego 2C/3 Skwierzyna, co stanowi powierzchnię 51 m² - Decyzja Zarządu Powiatu nr GN.6844.22018.E.N. z 18. 06. 2018 r. – wartość rynkowa – 670,60 zł
2. Grunty - Dz.274 – Skwierzyna – Dom Dziecka -powierzchnia 2,0711 m²– operat szacunkowy z listopada 2011 r. – wartość rynkowa – 522 331,00 zł

Budynki i lokale:

1. Lokal mieszkalny ul. Żeromskiego 2c/3 Skwierzyna o powierzchni 47,1 – 94 064,00 zł

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa finansowe Akcje, udziały	3 840 000,00	10 000,00		3 850 000,00
<i>Razem</i>	<i>3 840 000,00</i>	<i>10 000,00</i>		<i>3 850 000,00</i>

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wiczyście.

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
działka nr 375/1 Muzeum	Powierzchnia(m2)	460		460	0
	Wartość	3 716,80		3 716,80	0,00
działka nr 375/2 Muzeum	Powierzchnia(m2)	58 504		58 504	0
	Wartość	472 712,20		472 712,20	0,00

działka nr 375/4 Muzeum	Powierzchnia(m2)	0	58 026		58 026
	Wartość	0,00	468 849,96		468 849,96
działka 241/20 osoby fizyczne	Powierzchnia(m2)	517			517
	Wartość	1 098,00			1 098,00
działka 241/30 osoby fizyczne	Powierzchnia(m2)	60			60
	Wartość	134,00			134,00
ogółem	Powierzchnia(m2)	59 541	58 026	58 964	58 603
	Wartość	477 661,00	468 849,96	476 429,00	470 081,96

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.

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów dzierżawy	0	0	0	0
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	5 720 579,89	0	0	5 720 579,89
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	355 956,98	0	4 400,00	351 556,98
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Środki transportu, w tym:	3 830 991,95	0,00	1 489 692,60	2 341 299,35

z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym:	106 052,05	0	27 132,75	78 919,30
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
RAZEM	10 013 580,87	0,00	1 521 225,35	8 492 355,52

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

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje								
.....								
.....								
Udziały	3840	3.840.000,00	10	10.000,00			3850	3.850.000,00
.....								
.....								
Dłużne papiery wartościowe								
.....								
Inne papiery wartościowe								
.....								
.....								
RAZEM	3840	3.840.000,00	10	10.000,00			3850	3.850.000,00

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).

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	-	3 923 375,95
Zwiększenia	-	1 953 930,45
Wykorzystanie	-	56 055,40

Rozwiązanie	-	1 284 987,77
Stan na koniec roku obrotowego	-	4 536 263,23

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

Nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.20....	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.20...
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie					
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa					
.....					
RAZEM	-	-	-	-	-

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg. pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	4.202.878,44	4.726.207,44	11.703.815,12	20.632.901,00
Emisji obligacji	2.140.000,00	0,00	0,00	2.140.000,00
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
RAZEM	6.342.878,44	4.726.207,44	11.703.815,12	22.772.901,00

a) powyżej 1 roku do 3 lat - 6.342.878,44

b) powyżej 3 do 5 lat - 4.726.207,44

c) powyżej 5 lat - 11.703.815,12

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg . przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Nie dotyczy

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Kwota zobowiązania</i>	<i>Forma zabezpieczenia</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>
<i>Hipoteczne</i>			
<i>Zastawy</i>			
<i>.....</i>			
<i>.....</i>			
<i>RAZEM</i>	-	-	-

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.

<i>Zobowiązania warunkowe</i>	<i>Stan na 31.12.2022r.</i>	<i>Stan na 31.12.2023r.</i>
<i>Gwarancje i poręczenia</i>	<i>4.337.304,37</i>	<i>4.830.983,00</i>
<i>Kaucje i wadia</i>		
<i>Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy</i>		
<i>.....</i>		
<i>RAZEM</i>	<i>4.337.304,37</i>	<i>4.830.983,00</i>

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.

Nie dotyczy

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Usługi	0	0
Prenumerata czasopism	0	0
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
Przypis długoterminowy należności	0	0
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG23/0128/18/0001 z dnla 23.02.2018 + ANEKS NR 1 z dnia 05.11.2018 r.	140.051,16	
2. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG39/0126/19/0005 z dnia 07.03.2019r.	10.849,39	
3. GWARANCJA BANKOWA WYKONANIA UMOWY NR GW/001627/19 z dn. 23.04.2019r.	50.479,50	
4. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG10/0558/19/0018 z dn. 05.06.2019r.	40.982,86	
5. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A916117 i nr 998-A915118 z dnia 14.07.2020r.	5.280,29	

6. PORĘCZENIE NR 33/07/2021/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY (W TYM NALEŻYTEGO USUNIĘCIA WAD) z dnia 15.07.2021 r.	6.427,55	
7. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 06GG06/0153/21/0008 z dnia 23.08.2021 r.	8.332,21	
8. PORĘCZENIE NR 43/09/2021/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY (W TYM NALEŻYTEGO USUNIĘCIA WAD) z dnia 15.09.2021 r.	11.201,31	
9. PORĘCZENIE NR 88/04/2022/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY (W TYM NALEŻYTEGO USUNIĘCIA WAD) z dnia 26.04.2022 r.	7.787,75	
10. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998056184328 i nr 998056184329 z dnia 28.09.2022r.	11.515,59	
11. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU NR GUG/2022057/15-03/230451 I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR GUG/2022057/15-04/230452 z dnia 24.04.2023 r.	34.992,68	
12. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG10/0558/23/0006 z dnia 24.04.2023 r.	527.816,16	
13. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998056199862 I NR 998056199863 z dnia 10.08.2023 r.	13.407,10	
14. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA I WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD NR 912700830794 z dnia 29.08.2023 r.	4.105,61	
15. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998056200865 I NR 998056200866 z dnia 04.09.2023 r.	7.741,60	
16. GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998056200890 I NR 998056200891 z dnia 09.10.2023 r.	10.110,63	
17. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA I WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD NR 913600046517 z dnia 27.10.2023r.	4.506,94	
18. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG10/0558/23/0011 z dnia 30.11.2023r.	12.212,36	
19. UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA I WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD NR 912700834212 z dnia 12.09.2023 r.	3.841,96	
20. Weksle in blanco		1.007.926,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

1.890.067,36 zł

1.16. Inne informacje

1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec

Zobowiązania na dzień 31.12.2023 wynoszą 252.291,66 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r., z tego:

1. Wobec ZUS – ogółem	41.898,06
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne do wypłaty	210.393,60

Należności na dzień 31.12.2023 wynoszą 53.665,48, z tego:

1. Z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	49.470,00
2. Z tytułu odpłatności za pobyt	4.195,48

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 wynosi 13.963,92, w tym:

Rachunek wydatków GBS Międzyrzecz o/Trzciel	0,00
Rachunek dochodów GBS Międzyrzecz o/Trzciel	0,00
Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych GBS Międzyrzecz o/Trzciel	13.963,92

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 388.129,01 w tym:

1. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 322 207,47
2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń – 65 921,54
3. Udzielone pożyczki z fśś – 60 000,00
4. Rachunek bankowy fśś na dzień 31.12.2023 – 17 182,16
5. Rozliczenie międzyokresowe – 4 629,96 (świadczenia emerytalno rentowe dla mieszkańców dps za m-c styczeń 2024 roku, wpłynęły do dps w grudniu 2023r).

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2023 r.

- rachunek bankowy ZFŚS – 26.177,63 zł

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r.:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 7 369,78,
- zobowiązania wobec budżetów - 15 064,00,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych - 60 214,01,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 99 174,85.

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r.:

- należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS - 39 740,00.

Stan środków pieniężnych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 12 023,95.

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (konto 229) 113.996,22
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231) 600.122,36
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) 165.760,52
- środki na koncie projektu: Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry 61.408,53

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

PASYWA:

- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników (konto 231) w wysokości – 499 074,24 zł.
- zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników – składki pracodawcy (konto 229) w wysokości – 94 790,80 zł.
- zobowiązania wobec dostawców – 0,00 zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) w wysokości – 103 937,14 zł.

AKTYWA:

- stan magazynu żywnościowego wynosi – 6 962,27 zł.
- stan środków na koncie ZFSS wynosi – 12 766,14 zł.
- udzielone pożyczki dla pracowników z ZFSS wynoszą – 91 171,00 zł.
- należności od dostawców – 11,52 zł.

9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Międzyrzecz

PASYWA:

- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników (konto 231) w wysokości – 66 716,61 zł.
- zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników – składki pracodawcy (konto 229) w wysokości – 12 978,49 zł.
- zobowiązania wobec dostawców – 439,47 zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) w wysokości – 32 419,96 zł.

AKTYWA:

- stan magazynu żywnościowego wynosi – 1 199,96 zł.
- należności od dostawców – 6,40 zł.
- należności od budżetów -Urząd Skarbowy – 20,00 zł.
- udzielone pożyczki z ZFSS – 31 220,00 zł.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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.

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	3 703 706,04	-	-	3 801 323,44	-	-
Środki trwałe w budowie	2 705 777,59	-	-	4 268 061,51	-	-

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

Wyszczególnienie	w 2022r.	w 2023r.
<i>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</i>	42 134,29	33 362,59
1) losowe-pożar-odszkodowania	3 682,13	-
2) pozostałe-darowizna-(spadek)	3 462,73	10 391,70
3) darowizna rzeczowa w formie środków ochrony osobistej i środków dezynfekujących	34 989,43	-
4) odszkodowanie z ubezpieczenia majątku	-	-
5) inne (wpływy z lat ubiegłych)	-	22 970,89
<i>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</i>	17 526,27	1 434,06
1) losowe-pożar-wartość strat	-	-
2) losowe-zalanie-wartość strat	-	-
3) dofinansowanie do studiów	-	-
4) rozchód darowizn (środki ochrony osobistej, środki dezynfekujące)	17 526,27	1 434,06
5) związane z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19	-	-

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonywania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje.

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Dodatkowe koszty działalności 187 666,00 zł dodatki do wynagrodzeń dla pracowników zgodnie z porozumieniem Rządu RP z NSZZ Solidarność z dnia 07.06.2023 r.:

- wynagrodzenia - 156 520,00;
- ubezpieczenia społeczne - 31 146,00.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

Zatrudnienie – 80 osób na dzień 31.12.2023

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Liczba mieszkańców na dzień 31.12.2023- 45: na starych zasadach 24, na nowych zasadach 21.

Przychody z tytułu dochodów budżetowych- 2 156 466,91:

- przychody z dochodów z odpłatności na nowych zasadach- 1 692 116,88,
- przychody z dochodów z odpłatności na starych zasadach- 464 350,03.

W roku 2023 jednostka zakończyła dwie inwestycje:

- wykonanie zewnętrznego wejścia do pracowni komputerowej w budynku POW „Razem Raźniej”- łączne nakłady finansowe w roku 2022 i 2023 wyniosły 38 670,00;
- przebudowa elewacji trzech budynków DPS w Skwierzynie, rozbiórka starej i budowa nowej instalacji odgromowej oraz remont pokrycia dachowego z wymianą na blachę- łączne nakłady wyniosły 238 656,81, w tym środki pochodzące z RFIL- 226 656,81.

13. Dom Dziecka n 1 w Skwierzynie

Dom Dziecka otrzymuje środki na finansowanie świadczeń dla wychowanków Domu, świadczenie wychowawcze 500+ i 300+ Dobry start na dofinansowanie wyprawki szkolnej dla wychowanków.

Środki na wypłatę tych świadczeń deponowane są na rachunku bankowym – konto 139 – Inne rachunki bankowe oraz na koncie rozrachunkowym 240 – Pozostałe rozrachunki, w celu rozrachunków i rozliczenia tych świadczeń. Świadczenie 300+ zostało w całości rozliczone.

Natomiast świadczenie wychowawcze 500+ stanowi saldo zobowiązań na 31.12.2023 r. rozrachunków sum depozytowych konto 240 i wynosi 56 518,90 zł (poz. D.II.6 Bilansu), środki te mają pokrycie na rachunku bankowym w wysokości 56 518,90 zł (poz. B.III.2 Bilansu)

14. Dom Dziecka n 2 w Skwierzynie

Dom Dziecka otrzymuje środki na finansowanie świadczeń dla wychowanków Domu, świadczenie wychowawcze 500+ i 300+ Dobry start na dofinansowanie wyprawki szkolnej dla wychowanków.

Środki na wypłatę tych świadczeń deponowane są na rachunku bankowym – konto 139 – Inne rachunki bankowe oraz na koncie rozrachunkowym 240 – Pozostałe rozrachunki, w celu rozrachunków i rozliczenia tych świadczeń. Świadczenie 300+ zostało w całości rozliczone.

Natomiast świadczenie wychowawcze 500+ stanowi saldo zobowiązań na 31.12.2023 r. rozrachunków sum depozytowych konto 240 i wynosi 137 932,01 zł (poz. D.II.6 Bilansu), środki te mają pokrycie na rachunku bankowym w wysokości 137 932,01 zł (poz. B.III.2 Bilansu)

15. Dom Dziecka n 3 w Skwierzynie

Dom Dziecka otrzymuje środki na finansowanie świadczeń dla wychowanków Domu, świadczenie wychowawcze 500+ i 300+ Dobry start na dofinansowanie wyprawki szkolnej dla wychowanków.

Środki na wypłatę tych świadczeń deponowane są na rachunku bankowym – konto 139 – Inne rachunki bankowe oraz na koncie rozrachunkowym 240 – Pozostałe rozrachunki, w celu rozrachunków i rozliczenia tych świadczeń. Świadczenie 300+ zostało w całości rozliczone.

Natomiast świadczenie wychowawcze 500+ stanowi saldo zobowiązań na 31.12.2023 r. rozrachunków sum depozytowych konto 240 i wynosi 105 030,86 zł (poz. D.II.6 Bilansu), środki te mają pokrycie na rachunku bankowym w wysokości 105 030,86 zł (poz. B.III.2 Bilansu)

18. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

W rachunku zysków i strat w pozycji A.VI. ujęto kwotę 57 193,60 , na którą składają się wpłaty za oświadczenia o powierzeniu pracy cudzoziemcom oraz wpłaty za wydanie zezwolenia na pracę sezonową.

.....
(główny księgowy)

2024 - 04 -30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)