

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 „Leśna Polana” w Jasieńcu jest Domem pobytu stałego przeznaczonym dla osób przewlekle psychicznie chorych. Przygotowany jest dla 70 osób i zapewnia kompleksowe zaspokojenie podstawowych potrzeb wszystkich mieszkańców. 2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz Dom Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu jest Domem stacjonarnym okresowego i stałego pobytu dla 40 mężczyzn niepełnosprawnych intelektualnie. Dom realizuje zadania pomocy społecznej w zakresie pomocy społecznej i ochrony zdrowia psychicznego poprzez: zapewnienie całodobowej opieki nad mieszkańcami domu, kształtowanie nawyków w zakresie życia społecznego, zaspokajanie 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

Dom jest przeznaczony dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie. Dom realizuje zadania pomocy społecznej w zakresie pomocy społecznej i ochrony zdrowia psychicznego w szczególności poprzez: zapewnienie całodobowej opieki nad mieszkańcami domu, kształtowanie nawyków w zakresie życia społecznego, zaspokajanie potrzeb bytowych, opiekuńczych, edukacyjnych, wspomagających oraz rehabilitacyjnych w zakresie i formie wynikających z indywidualnych potrzeb osób niepełnosprawnych. Pomoc społeczną zapewniającą całodobową opiekę osobom o ograniczonej zdolności radzenia sobie samemu, w której opieka medyczna, edukacja i działalność rehabilitacyjna odgrywają rolę marginesową, realizowaną przez instytucje administracji publicznej, organizacje prywatne lub społeczne.

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz

Edukacja

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

Edukacja REGON 361923222

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

Placówka oświatowa. Działalność edukacyjna, wychowawcza i edukacyjna

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 Skwierzyna

Placówka opiekuńczo – wychowawcza koedukacyjną 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. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu

8899Z

15. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

Realizacja zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy

	<p>16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz 7525Z OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej powołana została Państwowa Straż Pożarna jako zawodowa, umundurowana i wyposażona w specjalistyczny sprzęt formacja, przeznaczona do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami. W strukturach Państwowej Straży Pożarnej Komenda Powiatowa PSP funkcjonuje jako jedna z jednostek organizacyjnych</p> <p>17. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz 8413Z – kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania</p> <p>18. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna Pomoc społeczna</p>
2.	<p>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01-01-2018 do 31-12-2018</p>
3.	<p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <u>Zbiorczo 18 jednostek budżetowych:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Skwierzyna 14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu 15. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz 16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz 17. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz 18. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna <p>oraz bilans z wykonania budżetu</p>
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec <p>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.</p>

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.

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 użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmują 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 3500,00 zł. W księgach rachunkowych ujmują 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 ujmują 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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 600 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 210 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 600 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do śr. trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu

oddania składnika do używania.

d) odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową raz na koniec roku,

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

f) 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.

g) przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się przepisy uchwały Zarządu Powiatu w Międzyrzeczu w sprawie określenia zasad gospodarowania składnikami majątku ruchomego, powierzonymi jednostkom budżetowym.

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

4. Materiały w momencie zakupu zalicza się bezpośrednio w koszty – nie obejmuje się gospodarką magazynową, 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 3.500 zł.

5. Należności na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

Do szacowania wielkości odpisu wykorzystywana jest tzw. metoda wiekowania należności, która wielkość odpisu aktualizacyjnego należności uzależnia od okresu ich przeterminowania. Należności przyporządkowuje się do grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i procentowego wskaźnika ryzyka nieściągalności:

a) nieprzeterminowane i przeterminowane do 6 miesięcy - bez odpisu aktualizującego,

b) przeterminowane od 6 miesięcy do roku - odpis w wysokości 25%,

c) przeterminowane od roku do 2 lat - odpis w wysokości 50%,

d) przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100%.

6. Dom Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenie, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego, opłacane z góry: składki, prenumeraty wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, których jednostkowa wartość nie przekracza 3.500,00 zł., nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ dotyczą kosztów ponoszonych w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

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 umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł - amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków mtrwałych 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 po terminie księgowania faktur czyli po 15 dniu następnego miesiąca 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 2013r). 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:

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.

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.

W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.

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 użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i 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” 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 użytkowania 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 2019 r. poz. 351) 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 2017 r. poz. 1911, 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 dokonuje się w wysokości wszystkich bezpośrednich kosztów wytworzenia czy nabycia, które pomniejsza się o odpisy z tytułu utraty zdolności do generowania korzyści, które pierwotnie było z budową związane. Odpis ten zwiększa pozostałe koszty operacyjne, zmniejszając tym samym nakłady na związane z jego budową. Koszty związane z budową środka trwałego wycenia się po kosztach wytworzenia, a nakłady poniesione na zakup, w celu przystosowania środka trwałego do używania, wycenia się w cenie ich nabycia.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności). Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy **należności** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Zapasy wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane są aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

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

Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej.

W jednostce **rozliczenia międzyokresowe czynne** nie występują.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

w zakresie sprawozdania finansowego jednostki- według art.28 ust.1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości;

w zakresie sprawozdawczości budżetowej- według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu potrąceń i gwarancji (Dz. U. Nr 57m poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty do zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w rozporządzeniu MF z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu potrąceń i gwarancji.

Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania według wiarygodnie oszacowanej wartości.

W jednostce **rozliczenia międzyokresowe bierne** nie występują.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach

sprawozdawczych.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następných lat.

Ustalenie wyniku finansowego

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

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 35 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Liceum Ogólnokształcącego im. H. Świącickiego w Międzyrzecz ze zmianami. Ostatnia zmiana Zarządzenie Dyrektora nr 18/2017 z dnia 31.12.2017 r.

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

W jednostce prowadzi się księgi rachunkowe na każdy rok kalendarzowy.

Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych, ewidencję pozostałych środków trwałych, ewidencję zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzacja metodą liniową dla wszystkich środków trwałych.

ŚT, WniP o wartości początkowej wyższej 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 umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji

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 użytkowania.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w m-cu przyjęcia do użytkowania.

Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się według zasad według zasad ustawy o rachunkowości.

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne nie występują.

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

W SOSW Międzyrzecz :

-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 WniP o wartości początkowej wyższej niż ustalona w ustawie o podatku dochodowym od 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 WniP o wartości początkowej niższej niż ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

zbiory biblioteczne, bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

należności i środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej,

zobowiązania wycenia się wg 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 bierne 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. Ostatnia zmiana Zarządzenie Dyrektora nr 2 /2018 z dnia 18.01.2018 r.

10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna

W jednostce prowadzi się księgi rachunkowe na każdy rok kalendarzowy.

Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych, ewidencję pozostałych środków trwałych, ewidencję zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzacja metodą liniową dla wszystkich środków trwałych.

ŚT, WNiP o wartości początkowej wyższej 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 umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

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.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w m-cu przyjęcia do używania.

Należności i środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się według zasad według zasad ustawy o rachunkowości.

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne nie występują.

11. Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu

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 pozaksięgową 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 Skwierzyna

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Domu Dziecka im. Janusza Korczaka 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. Zapasy obejmują materiały nabyte w cenie zakupu. 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. 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 WNiP 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, opłat 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.

15. 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 umarzeniu 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 2017 r. poz. 2343 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. z dnia 07.02.2014r. Dz.U. z 2014r. ,poz. 1053 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 2017r. poz. 2343 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 używania, 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 małocenne spisując w koszty pod datą zakupu.

16. 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.

17. 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.

Środki trwałe i WNiP o wartości początkującej do 10 tys. Zł umarza się jednorazowo, a wartości powyżej 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową.

	<p>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 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 zakupy.</p> <p>18. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna</p> <p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Dziennik prowadzony jest w sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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. <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> –podwójnego zapisu, –systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgod–nie 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: <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.. Odpisy 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</p>
5.	<p>Inne informacje</p> <p>13. Dom Dziecka Skwierzyna</p> <p>Majątek obejmuje otrzymane w 2018 r. w trwały zarząd grunty i lokal mieszkalny.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

1.1

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	859 648,29	76 769,82	936 418,11
Zwiększenia, w tym:	57 598,40	-	57 598,40
1) nabycie	57 598,40	-	57 598,40
2) przeniesienie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	3 358,86	6 160,00	9 518,86
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	3 358,86	6 160,00	9 518,86
3) przeniesienie	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	913 887,83	70 609,82	984 497,65
Umorzenie na początek roku obrotowego	777 904,65	76 769,82	854 674,47
Zwiększenia, w tym:	23 742,50	-	23 742,50
1) amortyzacja	23 742,50	-	23 742,50
2) przeniesienie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	3 358,86	6 160,00	9 518,86
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	3 358,86	6 160,00	9 518,86
3) inne	-	-	-

Umorzenie na koniec roku obrotowego	798 288,29	70 609,82	868 898,11
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	81 743,64	-	81 743,64
Wartość netto na koniec roku obrotowego	115 599,54	-	115 599,54

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym 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	17 214 381,74	75 281 679,98	5 561 250,54	4 673 603,11	6 718 078,52	-	109 448 993,89
Zwiększenia, w tym:	16 347 698,09	6 900 711,97	249 900,99	491 619,77	633 364,75	-	24 623 295,57
1) nabycie	1 200 311,64	6 808 733,82	226 315,74	491 619,77	577 276,75	-	9 304 257,72
2) przeniesienie	15 147 386,45	91 978,15	23 585,25	-	56 088,00	-	15 319 037,85

Zmniejszenia, w tym:	16 633 177,35	108 326,15	17 827,88	514 610,00	234 110,16	-	17 508 051,54
1) sprzedaż	4 402,00	-	-	-	-	-	4 402,00
2) likwidacja	-	16 348,00	17 827,88	12 150,00	234 110,16	-	280 436,04
3) przeniesienie	16 628 775,35	91 978,15	-	502 460,00	-	-	17 223 213,50
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	16 928 902,48	82 074 065,80	5 793 323,65	4 650 612,88	7 117 333,11	-	116 564 237,92
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	25 133 785,94	4 584 699,60	4 209 241,27	6 570 671,97	-	40 498 398,78
Zwiększenia, w tym:	-	2 894 800,13	282 119,93	122 780,55	614 781,75	-	3 914 482,36
1) amortyzacja	-	2 885 314,47	282 119,93	122 780,55	614 781,75	-	3 904 996,70
2) przeniesienie	-	9 485,66	-	-	-	-	9 485,66
Zmniejszenia, w tym:	-	16 876,32	17 827,88	367 810,00	226 415,16	-	628 929,36
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	7 390,66	17 827,88	12 150,00	226 415,16	-	263 783,70
3) przeniesienie	-	9 485,66	-	355 660,00	-	-	365 145,66
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	28 011 709,75	4 848 991,65	3 964 211,82	6 959 038,56	-	43 783 951,78
Wartość netto na początek roku obrotowego	17 214 381,74	50 147 894,04	976 550,94	464 361,84	147 406,55	-	68 950 595,11
Wartość netto na koniec roku obrotowego	16 928 902,48	54 062 356,05	944 332,00	686 401,06	158 294,55	-	72 780 286,14

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

13. Dom Dziecka Skwierzyna

1.2.

1. Grunty – Dz. 290/2 Skwierzyna udział 1/24 części nieruchomości ul. Żeromskiego Skwierzyna – wartość rynkowa – Decyzja z 18. 06. 2018 r. -94.064,00 zł
2. Lokal mieszkalny ul. Żeromskiego 2c/3 Skwierzyna – 92.300,00 zł
3. Grunty - Dz.274 – Skwierzyna – Dom Dziecka – operat szacunkowy z listopada 2011 r. – wartość rynkowa – 522.331,00 zł
4. Wartość obiektów budowlanych - Dz.274 – Skwierzyna – Dom Dziecka – operat szacunkowy z listopada 2011 r. – wartość rynkowa – 546.249,00 zł

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

1.3

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa finansowe Akcje, udziały		3 740 000,00		3 740 000,00
Razem		3 740 000,00		3 740 000,00

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

1.4.

Grunt (nr.działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. GRUNTY (GW1M/000324 54/0)	Powierzchnia(m2)	0	1,3353		1,3353
	Wartość	0	13 712,86		13 712,86

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 Muzeum	Powierzchnia(m2)	58964			58964
	Wartość	476 429,00			476 429,00
działka 241/20 osoby fizyczne	Powierzchnia(m2)	517			517
	Wartość	1098,00			1098,00
działka 241/30 osoby fizyczne	Powierzchnia(m2)	63			63
	Wartość	134,00			134,00
ogółem	Powierzchnia(m2)	59544			59544
	Wartość	477661,00			477661,00
1. Dz. 274 Dom Dziecka Skwierzyna	Powierzchnia(m2)	2,0711			2,0711
	Wartość	522.331,00			522.331,00

2. Dz. 290/2 w udziale 1/24 części 0,1224 mieszkanie ul. Żeromskiego Skwierzyna	Powierzchnia(m2)	51,00			51,00
	Wartość	670,60			670,60

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:	782 643,95	0	0	782 643,95
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Środki transportu, w tym:	5 512 463,55	600 002,50	528 573,60	5 583 892,45
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym:	126 178,65			126 178,65

	z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
	RAZEM	12 141 866,04	600 002,50	528 573,60	12 213 294,94

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	3135	3.135.000,00	605	605.000,00			3740	3.740.000,00
.....								
.....								
Dłużne papiery wartościowe								
.....								
Inne papiery wartościowe								
.....								
.....								
RAZEM	3135	3.135.000,00	605	605.000,00			3740	3.740.000,00

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	-	2 276 517,37																													
Zwiększenia	-	419 509,96																													
Wykorzystanie	-	-																													
Rozwiązanie	-	56 825,52																													
Stan na koniec roku obrotowego	-	2 639 201,81																													
<p>Odpisy dotyczą należności: Skarbu Państwa (wieczyste, sprzedaże majątku, odsetki) 2.033.571,71 Powiatu 91.211,47</p>																															
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.																														
	Nie dotyczy																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tytuł utworzenia rezerwy</th> <th>Stan na 31.12.20....</th> <th>Utworzone</th> <th>Wykorzystane</th> <th>Rozwiązane</th> <th>Stan na 31.12.20...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	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	-	-	-	-	-
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	621.119,00	499.488,00	3.725.405,00	4.846.012,00																								
Emisji obligacji	2.500.000,00	2.600.000,00	3.440.000,00	8.540.000,00																								
Inne zobowiązania finansowe																												
Pozostałe zobowiązania długoterminowe																												
RAZEM	3.121.119,00	3.099.488,00	7.165.405,00	13.386.012,00																								
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat - 3.121.119,00																											
b)	Powyżej 3 do 5 lat - 3.099.488,00																											
c)	Powyżej 5 lat - 7.165.405,00																											
1.10	<p>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.</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>																											
1.11	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj zobowiązania</th> <th>Kwota zobowiązania</th> <th>Forma zabezpieczenia</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hipoteczne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zastawy</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>				Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia	Hipoteczne				Zastawy							RAZEM	-	-	-
Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia																									
Hipoteczne																												
Zastawy																												
.....																												
.....																												
RAZEM	-	-	-																									

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 31.12.2017r.</i>	<i>Stan na 31.12.2018r.</i>
	<i>Gwarancje i poręczenia</i>	<i>8.502.407,42</i>	<i>7.806.367,13</i>
	<i>Kaucje i wadia</i>		
	<i>Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy</i>		
	<i>.....</i>		
	RAZEM	<i>8.502.407,42</i>	<i>7.806.367,13</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.		

	<i>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
	<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>	<i>1.604,97</i>	<i>1.151,00</i>
	<i>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>1.604,97</i>	<i>1.151,00</i>
	<i>Przypis długoterminowy należności</i>	<i>5.584,20</i>	<i>3.408.48</i>
	<i>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>5.584,20</i>	<i>3.408.48</i>
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.		

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY I USUNIĘCIA WAD LUB USTEREK z dn. 20.06.2014r.	81.180,00	81.180,00
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA DOBREGO WYKONANIA UMOWY I RĘKOJMI ZA WADY z dn. 26.06.2014r.	58.211,91	58.211,91
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA USUNIĘCIA WAD LUB USTEREK z dn. 18.05.2015r.	32.059,31	32.059,31
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA USUNIĘCIA WAD LUB USTEREK z dn. 18.05.2015r.	32.059,31	32.059,31
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 26.05.2015r.	157.966,84	157.966,84
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU z dn. 02.02.2016r.	27.257,41	27.257,41
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 30.05.2017r.	21.386,22	21.386,22
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 03.08.2017r.	20.637,15	20.637,15
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 20.11.2017r.	46.071,97	46.071,97
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 04.10.2017r.	1.464,59	1.464,59
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 04.10.2017	3.589,87	3.589,87
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 23.02.2018	137.235,00	137.235,00
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 29.06.2018	3.223,97	3.223,97
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 12.09.2018	4.226,97	4.226,97
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO	3.852,66	3.852,66

	USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 12.09.2018r.		
	GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY I USUNIĘCIA WAD LUB USTEREK z dn. 07.09.2018r.	14.679,40	14.679,40
	Weksle in blanco		1.007.926,00

1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. 16.231.127,55
------	--

1.16	<p>Inne informacje</p> <p>1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec Zobowiązania na dzień 31.12.2018 wynoszą 151.276,57 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., z tego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wobec budżetu - z tytułu podatku dochodowego 11.054,00 2. Wobec ZUS – ogółem 52.245,14 3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne do wypłaty 87.977,43 <p>Należności na dzień 31.12.2018 wynoszą 62.920,37, z tego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS 55.905,00 2. Z tytułu odpłatności za pobyt 7.015,37 <p>Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 wynosi 21.190,22, w tym:</p> <p>Rachunek wydatków GBS Międzyrzecz o/Trzciel 0,00 Rachunek dochodów GBS Międzyrzecz o/Trzciel 0,00 Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych GBS Międzyrzecz o/Trzciel 21.190,22</p> <p>2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz 99.640,62 – zobowiązania na dzień 31.12.2018r. w tym:</p> <p>81.697,55 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, 15.853,78 – składki ZUS, FP i FEP, 100,00 – pozostałe zobowiązania - ZFŚS, 1.989,29 – stan niewykorzystanego na dzień bilansowy ZFŚS. 7.066,08 – aktywa obrotowe w tym:</p> <p>4.976,79 – towary, 100,00 - pozostałe należności – ZFŚS, 1.989,29 - środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS.</p>
------	---

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA; 281 074,93 W TYM:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ – 180 048,87

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UBEZPIECZEŃ - 37 529,52

UDZIELONE POŻYCZKI Z FŚŚ – 55 292,00

RACHUNEK BANKOWY FŚŚ NA DZIEŃ 31.12.2018 – 4 516,33

ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE – 3 688,21 (ŚWIADCZENIA EMERYTALNO RENTOWE DLA MIESZKAŃCÓW DPS ZA M-C STYCZEŃ 2019 ROK, WPYNĘŁY DO dps W GRUDNIU 2018R)

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018r.

-z tyt. wynagrodzeń DWR -137.514,90

- wobec budżetów – 17.685,00

- z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń – 84.112,56

- z tyt. dostaw i usług – 4.846,17

- pozostałe zobowiązania – 3139,08

Należności na dzień 31 grudnia 2018 r.

- z tyt. pożyczek z ZFŚS – 133.058,00

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r.

- rachunek bankowy ZFŚS – 15.494,31

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Zobowiązania krótkoterminowe na koniec 2018r. :

-z tytułu dostaw i usług - 679,08

DWR i pochodne

-zobowiązania wobec budżetów - 7 792,00

- zob. z tytułu ubezpieczeń - 36 661,36

- zob. z tyt. wynagrodzeń - 60 889,23

- pozostałe zobowiązania - 846,91

Fundusze specjalne:

- ZFŚS środki na rachunku b. - 9 792,55

- należności z tyt. pożyczek z ZFŚS - 55 047,00

Rozliczenia międzyokresowe

- nadpłata z odpłatności - 1 338,74

- należności z odpłatności -669,37

Zapasy :

- Materiały - 6 128,54

- Towary - 3 985,99

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

Konto 201 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 780,10

Konto 229 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 54.178,85

Konto 231 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 284.721,04

Konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 136.357,78

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

PASYWA:

Zobowiązania z tytułu naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników (konto 231) w wysokości 347.226,15 zł.

Zobowiązania z tytułu naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników – składki pracodawcy (konto 229) w wysokości: 67.080,48 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw – media (konto 201) w wysokości: 7.970,35 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) w wysokości: 159.387,23 zł. AKTYWA:
 stan magazynu żywnościowego wynosi: 15.268,95 zł.
 stan środków na koncie ZFŚS wynosi: 38.896,23 zł.
 udzielone pożyczki dla pracowników z ZFŚS wynoszą: 120.491,00 zł.

10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna

Informacje dodatkowe do Bilansu:

Aktywa:

Aktywa obrotowe:

Stan środków na rachunkach bankowych (konto 135 – Fundusz Socjalny) – 969,64

Pasywa:

Zobowiązania:

(naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok) – 36 595,38

Zobowiązania wobec budżetów (konto 225 – Rozrachunki z budżetami) – 2 749,00

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń (konto 229 – Pozostałe rozr. publicznoprawne) – 12 192,74

w tym:

Składki ZUS 17,10% – 5 314,11

Składki ZUS 13,71% – 4 260,60

Składki na ubezpieczenie zdrowotne – 2 413,46

Składki Fundusz Pracy 2,45% – 204,57

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231 – Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń) – 21 653,64

Fundusze Specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych-konto 851) – 969,64

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	2 922 761,22	-	-	6 522 542,56	-	-
Środki trwałe w budowie	452 636,50	-	-	747 615,69	-	-

	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.		
	Wyszczególnienie	w 2017r.	w 2018r.
2.3	<i>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</i>	52 691,58	22 086,69
	1) losowe-pożar-odszkodowania	-	-
	2) pozostałe-darowizna-(spadek)	52 691,58	22 086,69
	<i>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</i>	-	-
	1) losowe-pożar-wartość strat	-	-
	2) losowe-zalanie-wartość strat	-	-
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. <i>Nie dotyczy</i>		
2.5.	Inne informacje.		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.		

2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz

Nazwa grupy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Pozostałe środki trwałe	915 161,26	101 701,84	35 388,50	981 474,60
WNiM (pozostałe)	16 585,61	4 580,52		21 166,13

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

ZATRUDNIENIE - 79 OSÓB NA DZIEŃ 31.12.2018

I.DAROWIZNY PIENIĘŻNE – 3 825,20

II.POZOSTAŁE DOCHODY – 23,20 (ZWROT OPŁAT ZA PRENUMERATĘ ZA 2017 ROK -POCZTA POLSKA)

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Z niewiadomych przyczyn środki transportu w bilansie były wykazywane w pozycji – urządzenia techniczne i maszyny- obecnie wykazane są prawidłowo, kwota środków transportowych oraz urządzeń technicznych i maszyn łącznie była wykazywana prawidłowo.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.1.6 ujęto wzajemne rozliczenie między jednostkami tj .

Starostwo Powiatowe Międzyrzecz – grunty – 1.064.795,64 zł

- samochód do przewozu osób niepełnosprawnych – 146.800,00 zł

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 79 osób

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

- Darowizny rzeczowe - 454,00

13. Dom Dziecka Skwierzyna

Otrzymano dotację „300+ Dobry start” dofinansowanie wyprawki szkolnej dla wychowanków – 7.200,00 zł
(Rachunek zysków i strat poz. A.V)

15. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

W rachunku zysków i strat w pozycji A.VI. ujęto kwotę 41.385,00 , na którą składają się wpłaty za oświadczenia o powierzeniu pracy cudzoziemcom oraz wpłaty za wydanie zezwolenia na pracę sezonową.

18. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna

DAROWIZNA 1.000

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)