

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. W 2021 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 zapewniającą całodobową opiekę osobom dorosłym niepełnosprawnym intelektualnie

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz

Edukacja

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 nr 1 Skwierzyna

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 nr 2 Skwierzyna

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 pozbawione trwale lub okresowo opieki rodzicielskiej.

15. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Skwierzyna

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

16. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu

8899Z

17. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

Realizacja zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy

18. 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

19. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz

8413Z – kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania

20. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna

Pomoc społeczna,

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2021 do 31.12.2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Zbiorczo 20 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 nr 1 Skwierzyna
 14. Dom Dziecka nr 2 Skwierzyna
 15. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych
 16. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu
 17. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz
 18. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Międzyrzecz
 19. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Międzyrzecz
 20. Powiatowy Ośrodek Wsparcia Skwierzyna
- oraz bilans z wykonania budżetu

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

01. 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, darowiznie 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 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 10.000,00 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.

02. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz

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

1. 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.

a. 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.

b. 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.

c. Jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych
Amortyzacji nie podlegają grunty.

2. 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 umarzone 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 2021 r. poz. 217) 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 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 użytkowania, wycenia się w cenie ich nabycia.

Od dnia 01.01.2018 r. 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 (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). 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 czynne nie występują. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. 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. 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. Ostatnia zmiana Zarządzenie Dyrektora nr 13/2021 z dnia 29.09.2021 r.

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 używania.
6. Zbiory biblioteczna bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu 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 czynnych w jednostce mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie lecz od razu zwiększają koszty działalności jednostki.
10. Rozliczenie międzyokresowe kosztów biernie, 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 umarzone 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 umarzone 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 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 nr 1 Skwierzyna

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) umarzane 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 używania. 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. Dom Dziecka nr 2 Skwierzyna

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) umarzane 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 używania. 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.

15. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Skwierzyna

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie dla Domu Dziecka Nr 1, Domu Dziecka Nr 2 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. 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.

16. 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.

17. 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 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 2021r. poz. 1800 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 przeznaczone 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 małowartościowe spisując w koszty pod datą zakupu.

18. 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.

19. 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 początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a wartości powyżej 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, 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 zakupu.

20. 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 jest 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

5. Inne informacje

13. Dom Dziecka nr 1 Skwierzyna

Dom Dziecka Nr 1 kontynuuje działalność Domu Dziecka im. Janusza Korczaka w Skwierzynie, który został przekształcony na trzy jednostki organizacyjne.

14. Dom Dziecka nr 2 Skwierzyna

Dom Dziecka Nr 2 rozpoczął swoją działalność od 1 października 2021 r. w wyniku przekształcenia Domu Dziecka im. Janusza Korczaka w Skwierzynie na trzy jednostki organizacyjne

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	869 282,88	86 905,58	956 188,46
Zwiększenia, w tym:	76 984,37	4 132,80	81 117,17
1) nabycie	76 984,37	1 476,00	78 460,37
2) przeniesienie	-	2 656,80	2 656,80
Zmniejszenia, w tym:	1 643,8	2 656,80	4 300,60
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	1 643,80	-	1 643,80
3) przeniesienie	-	2 656,80	2 656,80
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	944 623,45	88 381,58	1 033 005,03
Umorzenie na początek roku obrotowego	869 282,88	86 905,58	956 188,46
Zwiększenia, w tym:	44 334,87	4 132,80	48 467,67
1) amortyzacja	44 334,87	1 476,00	45 810,87
2) przeniesienie	-	2 656,80	2 656,80
Zmniejszenia, w tym:	1 643,80	2 656,80	4 300,60
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	1 643,80	-	1 643,80
3) inne	-	2 656,80	2 656,80
Umorzenie na koniec roku obrotowego	911 973,95	88 381,58	1 000 355,53
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	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	32 649,50	-	32 649,50

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	16 931 744,52	89 529 101,11	6 086 307,58	4 689 061,08	9 159 526,70	-	126 395 740,99
Zwiększenia, w tym:	706 830,98	33 185 414,07	996 611,54	2 601 499,15	1 478 355,79	-	38 968 711,53
1) nabycie	-	30 287 262,25	180 203,95	257 980,5	1 381 335,36	-	32 106 782,06
2) przeniesienie	706 830,98	2 898 151,82	816 407,59	2 343 518,65	97 020,43	-	6 861 929,47
Zmniejszenia, w tym:	793 549,19	14 452 815,99	550 665,57	1 533 541,00	581 951,54	-	17 912 523,29
1) sprzedaż	93 718,21					-	93 718,21
2) likwidacja	-	986,10	215 633,42	44 896,00	236 471,11	-	497 986,63
3) przeniesienie	699 830,98	14 451 829,89	335 032,15	1 488 645,00	345 480,43	-	17 320 818,45
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	16 845 026,31	108 261 699,19	6 532 253,55	5 757 019,23	10 055 930,95	-	147 451 929,23
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	34 636 485,58	4 790 033,10	3 898 654,01	8 663 574,43	-	51 988 747,12
Zwiększenia, w tym:	-	3 764 234,91	1 029 827,62	2 205 819,79	1 058 370,52	-	8 058 252,84
1) amortyzacja	-	3 455 446,25	225 218,18	308 126,86	961 350,09	-	4 950 141,38
2) przeniesienie	-	308 788,66	804 609,44	1 897 692,93	97 020,43	-	3 108 111,46
Zmniejszenia, w tym:	-	307 309,29	520 978,42	1 325 981,00	397 890,26	-	2 552 158,97
1) sprzedaż	-	-	5 490,00	44 896,00	-	-	50 386,00
2) likwidacja	-	487,63	183 343,42	-	236 471,11	-	420 302,16
3) przeniesienie	-	306 821,66	332 145,00	1 281 085,00	161 419,15	-	2 081 470,81
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	38 093 411,20	5 298 882,30	4 778 492,80	9 324 054,69	-	57 494 840,99
Wartość netto na początek roku obrotowego	16 931 744,52	54 892 615,53	1 296 274,48	790 407,07	495 952,27	-	74 406 993,87
Wartość netto na koniec roku obrotowego	16 845 026,31	70 168 287,99	1 233 371,25	978 526,43	731 876,26	-	89 957 088,24

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

6. Liceum Ogólnokształcące Międzyrzecz

Brak informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Międzyrzecz

Brak informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

13. Dom Dziecka nr 1 Skwierzynz

Grunty w trwałym zarządzie – zostały przeniesione do Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie:

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 - zostały przeniesione do Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie:

1. Lokal mieszkalny ul. Żeromskiego 2c/3 Skwierzyna o powierzchni 47,1 – 94.064,00 zł

2. Wartość obiektów budowlanych - Dz.274 – Skwierzyna – Dom Dziecka – operat szacunkowy z listopada 2011 r. – wartość rynkowa – 546.249,00 zł

15. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Skwierzyna

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	3 820 000,00	10 000,00		3 830 000,00
<i>Razem</i>	3 820 000,00	10 000,00		3 830 000,00

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
	Wartość	3 716,80			3 716,80
działka nr 375/2 Muzeum	Powierzchnia(m2)	58 504			58 504
	Wartość	472 712,20			472 712,20
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			59 541
	Wartość	477 661,00			477 661,00

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:	765.427,95	0	314.280,00	451.147,95
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Środki transportu, w tym:	5 583 892,45	0	2.448.630,50	3.135.261,95
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym:	110.432,05	0	0	110.432,05
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
RAZEM	12 180 332,34	0	2.762.910,50	9.417.421,84

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	3820	3 820 000,00	10	10 000,00			3830	3 830 000,00
.....								
.....								
Dłużne papiery wartościowe								
.....								
Inne papiery wartościowe								
.....								
.....								
RAZEM	3820	3 820 000,00	10	10 000,00			3830	3 830 000,00

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	-	3 156 208,42
Zwiększenia	-	535 791,18
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	217 962,83
Stan na koniec roku obrotowego	-	3 474 036,77

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	2 157 410,40	3 008 516,52	7 905 739,44	13 071 666,36
Emisji obligacji	2 600 000,00	2 140 000,00	0,00	4 740 000,00
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM	4 757 410,40	5 148 516,52	7 905 739,44	17 811 666,36

a) powyżej 1 roku do 3 lat - 4.757.410,40

b) powyżej 3 do 5 lat - 5.148.516,52

c) powyżej 5 lat - 7.905.739,44

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 31.12.2020r.</i>	<i>Stan na 31.12.2021r.</i>
<i>Gwarancje i poręczenia</i>	6 247 328,53	5 522 457,03
<i>Kaucje i wadia</i>	-	-
<i>Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy</i>	-	-
<i>.....</i>		
<i>RAZEM</i>	6 247 328,53	5 522 457,03

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>Usługi</i>	<i>0</i>	<i>269,37</i>
<i>Prenumerata czasopism</i>	<i>378,00</i>	<i>0</i>
<i>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>378,00</i>	<i>269,37</i>
<i>Przypis długoterminowy należności</i>	<i>2 890,68</i>	<i>0</i>
<i>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>2 890,68</i>	<i>0</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 KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 26.05.2015r.	<i>157.966,84</i>	<i>157.966,84</i>
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 30.05.2017r.	<i>21.386,22</i>	<i>21.386,22</i>
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 03.08.2017r.	<i>20.637,15</i>	<i>20.637,15</i>

GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 08.05.2017r.	46.071,97	46.071,97
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 23.02.2018	140.051,16	140.051,16
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY I USUNIĘCIA WAD LUB USTEREK z dn. 07.09.2018r.	14.679,40	14.679,40
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK z dn. 07.03.2019r.	10.849,39	10.849,39
GWARANCJA BANKOWA WYKONANIA UMOWY NR GW/001627/19 z dn. 23.04.2019r.	50.479,50	50.479,50
UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU I USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 32GG10/0558/19/0018 z dn. 05.06.2019r.	40.982,86	40.982,86
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A 858780 i nr 998-A 858781 z dnia 07.10.2019r.	952,95	952,95
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A 878032 i nr 998-A 878033 z dnia 28.10.2019r.	1.223,94	1.223,94
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A 900389 i nr 998-A 900390 z dnia 15.05.2020r.	3.731,46	3.731,46
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A915117 i nr 998-A915118 z dnia 14.07.2020r.	22.881,26	22.881,26
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NALEŻYTEGO WYKONANIA KONTRAKTU ORAZ WŁAŚCIWEGO USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 998-A919840 i nr 998-A919841 z dnia 18.08.2020r.	1.836,37	1.836,37
PORĘCZENIE NR 33/07/2021/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY (W TYM NALEŻYTEGO USUNIĘCIA WAD) z dnia 15.07.2021 r.	6.427,55	6.427,55
UBEZPIECZENIOWA GWARANCJA USUNIĘCIA WAD I USTEREK NR 06GG06/0153/21/0008 z dnia 23.08.2021 r.	8.332,21	8.332,21
PORĘCZENIE NR 43/09/2021/PNW NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY (W TYM NALEŻYTEGO USUNIĘCIA WAD) z dnia 15.09.2021 r.	11.201,31	11.201,31
GWARANCJA UBEZPIECZENIOWA NR 1066805901/GKDo/2021/101 z dnia 06.12.2021 r.	1.088.942,39	1.088.942,39
Weksle in blanco		1.007.926,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

1.327.524,05

1.16. Inne informacje

1. Dom Pomocy Społecznej Jasieniec

Zobowiązania na dzień 31.12.2021 wynoszą 223.184,18 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., z tego:

1. Wobec ZUS – ogółem	36.925,44
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne do wypłaty	186.258,74

Należności na dzień 31.12.2021 wynoszą 47.329,15, z tego:

1. Z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	44.790,00
2. Z tytułu odpłatności za pobyt	2.539,15

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 wynosi 28.516,89, 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	28.516,89

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania; 362 114,90 w tym:

1. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 250 990,07
2. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń – 51 735,56
3. udzielone pożyczki z fśś – 69 016,00
4. rachunek bankowy fśś na dzień 31.12.2021 – 12 559,72
5. rozliczenie międzyokresowe – 4 648,66 (świadczenia emerytalno rentowe dla mieszkańców dps za m-c styczeń 2022 roku, wpłynęły do dps w grudniu 2021r)

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2021 r.

- rachunek bankowy ZFŚS – 25.323,37

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r.:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług- 4 369,42,
- zobowiązania wobec budżetów- 9 378,00,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych- 42 716,62,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń- 71 597,06.

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r.:

- należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS- 32 470,00.

Stan środków pieniężnych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych- 29 303,04.

7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Międzyrzecz

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług konto 201)	1.787,48
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (konto 229)	83.088,59
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń(konto 231)	438.480,69
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851)	112.436,81
- środki na koncie projektu: Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry	17.082,04

8. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Międzyrzecz

PASYWA:

- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników (konto 231) w wysokości – 395.590,26 zł.
- zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników – składki pracodawcy (konto 229) w wysokości – 75.322,19 złotych,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) w wysokości – 121.708,44 zł.

AKTYWA:

- stan magazynu żywnościowego wynosi – 3.441,07 złotych,
- stan środków na koncie ZFSS wynosi – 20.428,44 złotych,
- udzielone pożyczki dla pracowników z ZFSS wynoszą – 101.280 złotych

10. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Skwierzyna

Aktywa:

Aktywa obrotowe:

- stan środków na rachunkach bankowych (konto 135 Fundusz Socjalny) – 4 495,97

Pasywa:

Zobowiązania:

(naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok) – 46 486,61

- zobowiązania wobec budżetów (konto 225 – Rozrachunki z budżetami) – 5 786,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń (konto 229 – Pozostałe rozr. publicznoprawne) – 15 514,63

W tym:

Składki ZUS 17,10% – 6 744,71

Składki ZUS 13,71% – 5 407,59

Składki na ubezpieczenie zdrowotne – 3 063,17

Składki na fundusz Pracy 2,45% – 299,16

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231 – Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń) – 25 185,98
- Fundusze Specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – konto 851) – 4 495,97

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	679 289,15	-	-	4 702 531,78	-	-
Środki trwałe w budowie	2 680 015,50	-	-	2 955 777,71	-	-

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

Wyszczególnienie	w 2020r.	w 2021r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	84 380,02	105 180,24
1) losowe-pozar-odszkodowania	2 735,52	-
2) pozostałe-darowizna-(spadek)	10 740,00	11 102,00
3) darowizna rzeczowa w formie środków ochrony osobistej i środków dezynfekujących	70 904,50	94 078,24
4) odszkodowanie z ubezpieczenia majątku	-	-
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	41 039,12	7 720,66
1) losowe-pozar-wartość strat	-	-
2) losowe-zalanie-wartość strat	-	-
3) dofinansowanie do studiów	-	-
4) rozchód darowizn (środki ochrony osobistej, środki dezynfekujące)	8 588,12	7 720,66
5) związane z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19	32 451,00	-

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.

2. Dom Pomocy Społecznej Międzyrzecz

Kwota podlegająca wyłączeniu z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, Starostwo Powiatowe – Dom Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. 1.6 - Nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, wyłączeniu podlega kwota 173 980,50 zł.

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Inne przychody operacyjne:

- dodatkowe przychody spowodowane COVID-19 (154 599,51):

* dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (projekt „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo- leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno- opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19”) - 36 690,22,

* darowizny rzeczowe (środki ochrony osobistej, wyposażenie)- 117 909,29.

Dodatkowe koszty działalności spowodowane COVID-19 (301 320,93):

- wynagrodzenia- 117 150,30 (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID- 17 663,33, projekty grantowe: „Społeczne remedium”, „Zapewnienie bezpieczeństwa...”- 99 486,97);

- ubezpieczenia społeczne- 23 195,61 (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID- 3 361,67, projekty grantowe- 19 833,94);

- zużycie materiałów i energii- 148 975,02 (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID- 8 398,00, projekt grantowy „Społeczne remedium”- 22 922,26, zużycie środków ochrony pochodzących z dotacji LUW i darowizn-117 654,76);

- usługi obce- 12 000,00 (projekt grantowy „Społeczne remedium”).

Materiały (poz. B.I.1- bilansu)- 84 842,09:

- magazyn gospodarczy-32 815,77, w tym darowizny- 19 531,20,

- magazyn gospodarczy- środki zakupione z udziałem dotacji z LUW- 9 741,60,

- magazyn gospodarczy- środki zakupione z projektu „Społeczne remedium”- 41 804,46,

- paliwo do samochodu służbowego- 480,26.

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

W związku z pandemią COVID - 19 w roku 2021 zrealizowano niżej wymienione projekty:

- Projekt polegający na wspieraniu domów pomocy społecznej na rzecz ograniczenia skutków wystąpienia choroby COVID – 19 w ramach projektu pn.” Społeczne Remedium” finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, II Oś priorytetowa: Efektywne polityki

publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji PO WER, Działanie 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym – finansowanie grantu 96 705,08zł, wykonanie 95 615,84 zł.

- Projekt w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój współfinansowanego ze środków EFS pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo – leczniczych i domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno – opiekuńczych i hospicjów na czas COVID – 19”. – finansowanie grantu 20 656zł, wykonanie 20 217,41zł.

- Ponadto otrzymano dotacje celowe na dofinansowanie zadania własnego wynikającego z ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej – prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej w tym na przygotowanie i zabezpieczenie domów przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS- CoV-2 w wys27 251 zł oraz na zagwarantowanie właściwej opieki nad mieszkańcami i zapewnienie ciągłości realizacji usług w kwocie 27 251 zł.

3. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 38

Zatrudnienie – 81 osób na dzień 31.12.2021

W związku z trwającą w 2021 roku pandemią covid – 19 jednostka otrzymała w ramach projektów granty w wysokości:

a) projekt społeczne remedium

- plan 368 668,16

- wykonanie 321 533,55

- zwrot środków 47 134,61

b) projekt nfz

- plan 26 207,3

- wykonanie 26 207,30

oraz dodatkowe dotacje z budżetu państwa w wysokości 852 103,00

Wzajemne rozliczenia:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Międzyrzeczu – 4 262,00

4. Dom Pomocy Społecznej Rokitno 58

W związku z pandemią w 2021 r. otrzymaliśmy środki w ramach grantów na przygotowanie i zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2 z :

- Projekt SPOŁECZNE REMEDIUM – plan 330.718,12 zł wykonanie 325.196,78 zł

- Projekt NFZ Covid-19 – plan 48.954,72 zł wykonanie 48.954,72 zł

oraz dotacja udzielona z budżetu państwa w wysokości 80% planowanych zadań tj.– 302.000,00 zł

5. Dom Pomocy Społecznej Skwierzyna

Liczba mieszkańców na dzień 31.12.2021- 45: na starych zasadach 24, na nowych zasadach- 21.

Przychody z tytułu dochodów budżetowych- 1 622 397,18:

- przychody z dochodów z odpłatności na nowych zasadach- 1 236 513,81,

- przychody z dochodów z odpłatności na starych zasadach- 385 883,37.

13. Dom Dziecka nr 1 Skwierzyna

1. 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. 2021 r. rozrachunków sum depozytowych konto 240 i wynosi 79.634,84 zł- (poz.D.II.6 Bilansu), środki te mają pokrycie na rachunku bankowym w wysokości 79.634,84 zł (poz.B.III.2 Bilansu)

2. Dom Dziecka do 30 IX 2021 r. deponował kwoty na zabezpieczenie należytego wykonania umów, kwoty te zostały przekazane do Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Skwierzynie.

3. Dom Dziecka do 30 IX 2021 r. zrealizował wydatki na inwestycje w wysokości 1.508.192,77 zł
Wykonano następujące zadania:

1. II część budowy nowego budynku Rodzinnego Domu Dziecka (Dom Dziecka nr 2) na 14 osób, który został oddany do użytkowania od 1 października 2021 r. – 1.060.598,70 w tym 889.707,84 ze środków Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

2. budowa dróg dojazdowych, placów, parkingów, chodników i zjazd z drogi publicznej – 407.594,07 zł w tym 399.230,07 ze środków RFIL

3. zakupiono projekt budynku Domu Dziecka Nr 3 – 40.000 zł

14. Dom Dziecka nr 2 Skwierzyna

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. 2021 r. rozrachunków sum depozytowych konto 240 i wynosi 122.442,76 zł- (poz.D.II.6 Bilansu), środki te mają pokrycie na rachunku bankowym w wysokości 122.442,76 zł (poz.B.III.2 Bilansu)

15. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Skwierzyna

Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych od 1 października 2021 r. przejął po przekształconym Domu Dziecka im. Janusza Korczaka na trzy odrębne jednostki zarząd nad nieruchomością oraz prowadzonymi inwestycjami, pozostałymi zobowiązaniami, należnościami i depozytami oraz Środkami trwałymi. ZOPOW deponuje kwotę 9.104,19 zł (poz.B.III.2 Bilansu) jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy dotyczącej przebudowy kotłowni na paliwo stałe na gazową oraz za budowę dróg dojazdowych, zjazdu z drogi publicznej, parkingów, placów, chodników kwota przeznaczona jest na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi wpłaconą przez wykonawców na okres 60 miesięcy.

ZOPOW w 2021 r. zrealizował następujące zadania inwestycyjne:

- budowa nowego budynku Rodzinnego Domu Dziecka Nr 3 wraz z infrastrukturą i boiskiem sportowym – na kwotę 1.221.884,16 - budynek na 14 osób, który będzie oddany do użytkowania

w 2022 r. Na koniec 2021 r. budynek był wykonany w stanie surowym. Koszt inwestycji stanowi 50% wykonania robót. (poz. Bilansu A.II.1.2) Inwestycja była sfinansowana ze środków RFIL.

- budowa wiaty rekreacyjnej – 62.000 zł - sfinansowana ze środków RFIL
- budowa siłowni zewnętrznej – 27.000 zł – sfinansowane ze środków RFIL
- nadzór inwestorski nad budową wiaty i siłowni – 1.722 zł – sfinansowane ze środków RFIL
- zakup i wyposażenia do Domu Dziecka Nr 2 -6.508,62 zł – sfinansowane ze środków Powiatu Międzyrzeckiego.

17. Powiatowy Urząd Pracy Międzyrzecz

W rachunku zysków i strat w pozycji A.VI. ujęto kwotę 68 331,20 , na którą składają się wpłaty za oświadczenia o powierzeniu pracy cudzoziemcom oraz wpłaty za wydanie zezwolenia na pracę sezonową.

Natomiast w pozycji D.III ujęto kwotę 207 139,40 , która dotyczy zwrotu nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne za lata 2002 – 2017 uzyskanej z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

.....
(główny księgowy)

2022 - 05 -25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)