

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Tarnobrzeski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. 1 Maja 4 39-400 Tarnobrzeg
1.3	adres jednostki
	ul. 1 Maja 4 39-400 Tarnobrzeg
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym realizowanych przez niżej wymienione jednostki:</p> <p>Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, powołaną do obsługi ekonomiczno-administracyjnej i organizacyjnej placówek opiekuńczo-wychowawczych tj. Dom Dziecka oraz Dom dla Dzieci i Domu dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu prowadzonych przez Powiat Tarnobrzeski. Do zadań Centrum należy obsługa zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej sprawowanej przez Placówki.</p> <p>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach Pomoc Społeczna</p> <p>Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu.</p> <p>Dom dla Dzieci dla Skopaniu Dom dla Dzieci w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom dla Dzieci działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu dla Dzieci w Skopaniu.</p> <p>Dom Dziecka w Skopaniu Dom Dziecka w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom Dziecka działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu Dziecka w Skopaniu.</p> <p>Dom Pomocy Społecznej w Nowej Dębie Całodobowa opieka dla osób przewlekle somatycznie chorych</p> <p>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowej Dębie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowej Dębie jest placówką publiczną. Terenem działania poradni są 4 gminy: Gmina Nowa Dęba, Gmina Baranów Sandomierski, Gmina Gorzyce i Gmina Grębów. Poradnia udziela pomocy uczniom i ich rodzicom oraz nauczycielom przedszkoli szkół i placówek mających siedzibę na terenie jej działania. W przypadku dzieci nieuczęszczających do przedszkola lub szkoły i ich rodziców poradnia udziela pomocy biorąc pod uwagę miejsce zamieszkania. Poradnia może udzielać pomocy uczniom, ich rodzicom i nauczycielom przedszkoli, szkół i placówek niemających siedziby na terenie działania poradni</p>

	<p>oraz niezamieszkałych na terenie działania poradni dzieciom, które nie uczęszczają do przedszkola lub szkoły i ich rodzicom na zasadzie porozumienia zawartego pomiędzy organami prowadzącymi poradnie.</p> <p>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu Pomoc społeczna, Piecza Zastępcza</p> <p>Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu Kierowanie i udział w zakresie efektywności gospodarowania budów i obiektów budowlanych na terenie powiatu tarnobrzęskiego</p> <p>Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu przeciwdziałanie bezrobociu na podstawie Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 poz.1265 z późniejszymi zmianami)</p> <p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie Szkoła Specjalna</p> <p>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu 1. Starostwo jest aparatem pomocniczym zarządu i starosty. 2. Starostwo realizuje zadania powiatu: 1) własne; 2) z zakresu administracji rządowej; 3) przejęte w wyniku porozumień zawartych z organami administracji rządowej w sprawach wykonywania zadań publicznych; 4) powierzone na podstawie porozumień z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego oraz z samorządem województwa w sprawie powierzenia wykonywania zadań publicznych; 5) pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami organów powiatu i zarządzeniami starosty.</p> <p>Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach Pomoc Społeczna</p> <p>Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzęskiego w Nowej Dębie Zarządzanie drogami powiatowymi</p> <p>Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębie Zespół Szkół Nr 1 w Nowej Dębie jest zespołem szkół ponadgimnazjalnych dla młodzieży prowadzącym działalność na podstawie Uchwały Rady Powiatu Tarnobrzęskiego z dnia 29.03.2004 r. W skład Zespołu Szkół Nr 1 wchodzi szkoły średnie dla młodzieży :</p> <p>a). Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego b)Technikum - cykl kształcenia . c)Szkoła Policealna na podbudowie szkoły średniej d)Szkoła prowadzi kwalifikacyjne kursy zawodowe .Zespół Szkół nr 1 oprócz działalności oświatowej prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wynajmowaniu pomieszczeń tj. sal lekcyjnych , sali gimnastycznej, hali sportowej.</p> <p>Zespół Szkół nr 2 w Nowej Dębie Działalność edukacyjna</p> <p>Zespół Szkół w Gorzycach Działalność edukacyjna</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2019 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdania składają się ze sprawozdań finansowych szesnastu jednostek organizacyjnych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu Aktywa i pasywa Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe oraz</p>

wartości niematerialne i prawne umarzają się (amortyzuje) według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarzane są na koniec roku. Składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 500 tylko ewidencji ilościowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszt rozliczenia w czasie (Wn 640-Rozliczenia międzyokresowe kosztów: Ma 490-Rozliczenia kosztów).

Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem „Pozostałych środków trwałych” i” zbiorów bibliotecznych”, które są wyceniane według ceny zakupu;
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.
- c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- d) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

e) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Z tytułu trwałej utraty wartości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011. Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji, sprzedaży. Umorzenie od ujawnionych środków trwałych oraz korekt naliczeń dokonanych nieprawidłowo, koryguje się wyłącznie za rok obrotowy, w którym zostały ujawnione

Określenie daty, którą przyjmuje się w ewidencji ruchu majątku i zmiany jego wartości:

- a) ulepszenie (przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, rekonstrukcja) – data protokolarnego przyjęcia środka trwałego do użytkowania, niezależnie od tego, czy równocześnie nastąpiło rozpoczęcie jego użytkowania czy też nie,
 - b) likwidacja (fizyczna częściowa lub całkowita) – datę zatwierdzonego protokołu likwidacji przez dyrektora jednostki, niezależnie od tego, kiedy nastąpi likwidacja fizyczna,
 - c) sprzedaż – datę sprzedaży majątku,
 - d) ujawniona nadwyżka lub niedobór – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej, wynikającej z protokołu inwentaryzacyjnego,
 - e) przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - f) przeszacowania – datę określoną w przepisach zarządzających przeszacowanie
- Ulepszenie lub remont środka trwałego

– środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za

pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” w podziale na poszczególne grupy KŚT. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe nabyte w danym roku umarzone są (z wyjątkiem gruntów) wg aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w ostatnim dniu roku obrotowego za okres całego roku przy czym nabyte w trakcie roku uwzględnione zostają w wysokości począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania – metoda liniowa.

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

2. Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji, co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki majątku i wysokość umorzenia księgowana jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Zakup licencji na oprogramowanie na okres krótszy od 1 roku oraz aktualizacja programu komputerowego przy posiadaniu licencji na czas nieokreślony – te zakupy podlegają odniesieniu bezpośrednio tylko w koszty jednostki na oprogramowanie na czas przekraczający 1 rok podlega ewidencji na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne”.

3. Pozostałe środki trwałe ujmuje się je 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”.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego, są to materiały biurowe, środki czystości, materiały eksploatacyjne i gospodarcze zakupione na potrzeby administracyjne i przekazywane bezpośrednio do zużycia pracownikom. Składniki majątku, są odpisywane w koszty jednostki pod datą ich zakupu, w rzeczywistych cenach.

4. Zbiory biblioteczne .Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości

5. Materiały

W jednostce prowadzony jest Magazyn Ogólny zawierający :

art. gospodarstwa domowego , art biurowe, koce, pościel, obuwie, odzież robocza, sprzęt kuchenny, chemia gospodarcza. Materiały te przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT .

6. Należności

Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty - łącznie z wymagalnymi odsetkami. Należności występujące w Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach dotyczą zapłaty za wynajem pomieszczeń oraz za noclegi. Stanowią one dochody budżetowe i są ujęte w planie finansowym jednostki. Powyższe należności księgowane są na koncie “221” w podziale na poszczególne konta kontrahentów. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Wśród należności krótkoterminowych w jednostce występują należności wynikające z podpisanych

umów z pracownikami ,a dotyczące zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wysokość tych należności księgowana jest na koncie "234" i wykazywana w bilansie jednostki w poz. "Pozostałe należności".

7. Zobowiązania (krótkoterminowe)

–na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych , w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

8. Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe –w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Dom Dla Dzieci i Młodzieży

Aktywa i pasywa Domu dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 500 tylko ewidencji ilościowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Dom dla Dzieci w Skopaniu

Aktywa i pasywa Domu dla Dzieci w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 500 tylko ewidencji ilościowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Dom Dziecka w Skopaniu

Aktywa i pasywa Domu Dziecka w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 500 tylko ewidencji ilościowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Dom Pomocy Społecznej w Nowej Dębie

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. b) składniki majątku o wartości początkowej od 100 zł do 10000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadza się do ewidencji tych aktywów. od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania .d) odpisów amortyzacyjnych od urządzeń

jednostka dokonuje metodą degresywną zgodnie z tabelą amortyzacji raz w roku, e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.³ Jednostka użytkuje jeden samochód osobowy z 2007 roku, zamortyzowany w 100%.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowej Dębie

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, 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 umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: • traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt.15 ustawy o rachunkowości. 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 z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnego ze środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia 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 § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują one: • książki • środki dydaktyczne, w , • odzież i umundurowanie, • meble , dywany, • 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.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu

przetwarzania danych i ich ochronie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia danego roku. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą ręczną.

Prowadzone są; księga główna, zestawienie obrotów i sald, karta wydatków oraz syntetyka a także księga inwentarzowa.

Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty tj. stosując kasowy charakter wykonania budżetu, która polega na ujmowaniu wyłącznie zrealizowanych wpływów i wydatków z uwzględnieniem realizacji planu finansowego Inspektoratu.

Inwentaryzacja prowadzona jest w/g spisu z natury max raz na 4 lata i porównanie danych zapisanych w księgach z dokumentami.

Spisowi z natury podlegają: środki trwałe (środki transportu, maszyny i urządzenia) oraz pozostałe środki trwałe.

Wycena aktywów i pasywów odbywa się w/g zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach o finansach publicznych.

Od 01 stycznia 2018 roku wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wynosi 10 000 złotych; ewidencjonuje się na koncie 011 lub 020 a amortyzacje na koncie 071.

Pozostałe środki trwałe, to te, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące obejmują meble, dywany oraz środki o wartości początkowej dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ewidencjonuje się na koncie 013 a ich umorzenie na koncie 072.

Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
4. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty,
5. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
6. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie aktualizuje się wartości środków trwałych, ponieważ jednostka nie prowadzi działalności gospodarczej, a ewentualna utrata wartości środków trwałych nie wpływa na wynik finansowy.

Gospodarkę materiałami biurowymi, środkami czystości i środkami BHP prowadzi pracownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego. Ewidencja księgową zakupu materiałów następuje bezpośrednio w koszty. Ze względu na małą istotność i niewielki wpływ na wynik finansowy nie będzie ustalony ich stan na dzień bilansowy i nie będą one wyceniane oraz nie będą korygowane koszty o wartość ich stanu. Faktury za materiały zakupione w niewielkich ilościach, są wydawane pracownikom bezpośrednio do użytku.

Wydatki z tytułu prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji oraz ubezpieczenia majątkowe i samochodu służbowego ujmowane są w księgach rachunkowych w roku, w którym zostały zrealizowane.

Koszty ewidencjonowane są wyłącznie w Zespole 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (w przypadku Budżetu). W przypadku funduszy celowych koszty księgowane są wyłącznie na koncie 853.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

1. Jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. W sposób księgowy wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest na koncie 860 – straty i zyski nadzwyczajne, a w końcu roku pod datą 31 grudnia przeksięgowuje się zgodnie z zasadą memoriałową na konto 860 sumę poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów. Na koniec roku konto 860 może, zatem wykazywać saldo Wn oznaczające stratę netto lub saldo Ma oznaczające zysk netto jednostki. Saldo to przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – bilansu – na konto 800 – Funduszu jednostki, doprowadzając do jego zbilansowania.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych i ich ochronie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu

Aktywa i pasywa Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarza na koniec roku. Składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 300 zł ,jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 300 zł tylko do ewidencji ilościowej. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów , a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kotach kosztów rodzajowych , przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszt rozliczane w czasie (Wn 640- Rozliczenia międzyokresowe kosztów; Ma 490- Rozliczenia kosztów).

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach

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

a)w przypadku zakupu –według ceny nabycia, z wyjątkiem „Pozostałych środków trwałych” i” zbiorów bibliotecznych” , które są wyceniane według ceny zakupu;

b)w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji –według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego

ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów-moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

c)w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

d)w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

e)w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem –wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe–wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Z tytułu trwałej utraty wartości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011. Zakończenie amortyzacji (umorzenia)następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji, sprzedaży.Umorzenie od ujawnionych środków trwałych oraz korekt naliczeń dokonanych nieprawidłowo, koryguje się wyłącznie za rok obrotowy, w którym zostały ujawnione.

Określenie daty, którą przyjmuje się w ewidencji ruchu majątku i zmiany jego wartości:

a. ulepszenie (przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, rekonstrukcja) – data protokolarnego przyjęcia środka trwałego do użytkowania, niezależnie od tego zrównania wartości odpisu umorzeniowego , czy równocześnie nastąpiło

b. likwidacja (fizyczna częściowa lub całkowita) – datę zatwierdzonego protokołu likwidacji przez kierownika jednostki, niezależnie od tego, kiedy nastąpi likwidacja fizyczna,

c. sprzedaż – datę sprzedaży majątku,

d. ujawniona nadwyżka lub niedobór – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej, wynikającej z protokołu inwentaryzacyjnego

e. przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu

Zdawczo-odbiorczego,

f. przeszacowania – datę określoną w przepisach zarządzających przeszacowanie

Ulepszenie lub remont środka trwałego

–środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej , w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011. „Środki trwałe” w podziale na poszczególne grupy KŚT . Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe nabyte w danym roku umarżane są (z wyjątkiem gruntów) wg aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w ostatnim dniu roku obrotowego za okres całego roku przy czym nabyte w trakcie

roku uwzględnione zostają w wysokości począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania – metoda liniowa. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża Konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

2. Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji, co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki majątku I wysokość umorzenia księgowana jest na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Zakup licencji na oprogramowanie na okres krótszy od 1 roku oraz aktualizacja programu komputerowego przy posiadaniu licencji na czas nieokreślony – te zakupy podlegają odniesieniu bezpośrednio tylko w koszty jednostki na oprogramowanie na czas przekraczający 1 rok podlega ewidencji na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne”.

3. Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” od wartości 100 zł do 10 000 zł. Składniki pozostałego majątku trwałego o wartości nieprzekraczającej 100 zł podlegają tylko ewidencji ilościowej. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. , są odpisywane w koszty jednostki pod datą ich zakupu, w rzeczywistych cenach.

4. Zbiory biblioteczne .Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości, umarza się jednorazowo .

5. Materiały

W jednostce prowadzony jest Magazyn Ogólny zawierający artykuły papiernicze, materiały- tkaniny , materiały do prac terapeutycznych, art. biurowe, art. elektryczne, środki czystości, art. gospodarstwa domowego., odzież bhp. Materiały te przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT . Jeśli wystąpią różnice w wartości ogółem, są one księgowane w odchylenia od cen ewidencyjnych konto "340" , by na koniec roku obrotowego przeksięgować w koszty.

6 Należności

Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty - łącznie z wymagalnymi odsetkami. Należności występujące w Środowiskowym Domu Samopomocy w Gorzycach dotyczą przede wszystkim odpłatności z tyt. świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych. Stanowią one dochody budżetu państwa i są ujęte w planie finansowym jednostki, wynikają z realizacji zadań administracji rządowej. Powyższe należności księgowane są na koncie “221”. Wysokość należności wynika z decyzji administracyjnej w sprawie wysokości opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze wydanej z upoważnienia Starosty Powiatu Tarnobrzeskiego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu. Zmniejszenie wysokości należności następuje na podstawie wniosku uczestnika skierowanego do Kierownika PCPR i wyliczane jest w ŚDS w Gorzycach na podstawie decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Starosty Powiatu Tarnobrzeskiego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu. Zwiększenie wysokości należności oraz jej umorzenie następuje z urzędu na podstawie decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Starosty Powiatu Tarnobrzeskiego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu.

7. Zobowiązania (krótkoterminowe)

–na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań

wymagalnych , w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

8. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych ani czynnych rozliczeń międzyokresowych.

9. Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa –w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzeskiego w Nowej Dębce

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych i ich ochronie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębce

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub 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, w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,

w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.

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 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:

traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, umarzone są w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

środki trwałe,

pozostałe środki trwałe,

środki trwałe w budowie (inwestycje)

zbiory biblioteczne i książki

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 niesprawnego – w wysokości wynikającej z

dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Do środków trwałych zalicza się: nieruchomości: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu. Do środków trwałych włącza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje obejmują:

1) meble, dywany,

2) inne bez względu na ich wartość jednostkową ale z uwagi na okres użytkowania dłuższy niż jeden rok są zakupywane ze środków obrotowych

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe na podstawie decyzji Dyrektora do kwoty 150 zł ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu;

powyżej 150 zł, odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową.

Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia/zakupu oraz umarza w całości w miesiącu w którym przyjmowane są do użytkowania

Zespół Szkół nr 2 w Nowej Dębie

środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. inwestycje wycenia się wg kosztów wytworzenia lub kosztów zakupu. Amortyzacji dokonuje się liniowo, jednorazowo na koniec okresu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym, środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Należności i zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat. Na koniec okresu w wysokości wymaganej zapłaty.

Zespół Szkół w Gorzycach

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości(...) ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów:

Wycena składników aktywów trwałych

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

- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie

- wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wykazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegają one aktualizacji wyceny. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z tym zastrzeżeniem, że wartość tych nakładów przekracza kwotę 3500 zł.

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

	<p>amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 3500 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne i meble szkolne. Środki trwałe oraz wartości materialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>Zbiory biblioteczne stosownie do metod ich nabycia wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w cenie nabycia – w przypadku kupna - przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny. <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.</p> <p>Wycena rzeczowych aktywów obrotowych</p> <p>Składniki rzeczowych aktywów obrotowych w jednostce nie występują.</p> <p>Wycena rozrachunków</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.</p> <p>W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.</p> <p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.</p> <p>Wycena pozostałych aktywów i pasywów</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	<p>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone , przy założeniu zachowania kontynuacji działania Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębie Budynek Zespołu Szkół nr 1 jest użytkowany wspólnie ze Szkołą Podstawową nr 2 dla której organem prowadzącym jest Gmina Nowa Dęba. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 19 lutego 1998 wraz z aneksami, Szkoła Podstawowa nr 2 pokrywa 50% kosztów zużycia mediów, które w obrębie roku budżetowego są ujmowane na zmniejszenie wydatków , a zwroty wydatków dokonywanych za poprzednie lata stanowią dochody budżetowe.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabele nr 1 i 2

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy – tabela nr 3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy – tabela nr 4
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
	Nie dotyczy – tabela nr 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Nie dotyczy – tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy – tabela nr 7
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela Nr 8
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 8
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 8
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Tabela nr 9
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	ubezpieczeniowa gwarancja usuwania wad i usterek- 395.955,33 zł ubezpieczenie odpowiedzialności za szkody w środowisku 745.000 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 403101,15 zł; Odprawy pieniężne – 178.986,81 zł ; Ekwiwalent za urlop – 61.353,89 zł.
1.16.	inne informacje

	<p>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach umorzenie „Pozostałych środków trwałych” 463 486,15 z. umorzenie „Zbiorów bibliotecznych” 5 255,02 zł.. umorzenie "Wartości niematerialnych i prawnych" 11 963,33 zł.</p> <p>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu Wartość pozostałych środków trwałych: 133 706,92 zł</p> <p>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu Stan konta 013 wynosi 57.758,67:stan konta 020 wynosi 17.454,72. Umorzenie na koncie 071 wynosi 50.883 a umorzenie na koncie 072 wynosi 75.213,39.</p> <p>Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu 072-1 umorzenie pozostałych środków trwałych 733.299,33 072-2 umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 196.807,39</p> <p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie Wartość pozostałych środków trwałych: 1 461 714,77 zł</p> <p>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu Składniki majątku o niskiej wartości oraz Wartości niematerialne i prawne które przekraczają wartość 300 zł - konto 013-547.358,11 zł ; 020-2 Wartości niematerialne i prawne -157.706,01 zł</p> <p>Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach umorzenie „Pozostałych środków trwałych” 265 450,61 zł.. umorzenie „Zbiorów bibliotecznych” 5 757,38 zł. umorzenie "Wartości niematerialnych i prawnych" 19 993,98 zł..</p> <p>Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzieskiego w Nowej Dębie Wartość pozostałych środków trwałych: 130 879,04 zł</p>
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
	Jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach „Pozostałe przychody operacyjne” - poz. D.III „Rachunek zysków i strat”-kwota 4 319,73 zł. -wartość dochodu uzyskanego z tytułu odszkodowania z PZU za szkodę – dewastacja ogrodu.</p> <p>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu Konto 761-28.640,24zł : Anulowanie opłata z geodezji z lat ubiegłych 160,10 zł Kara umowna za wypowiedzenie umowy przed terminem z firma T-mobile 1615,03 zł Ugoda pozasądowa z wykonawca zadania Renowacja elewacji zewnętrznej internaty SOSZW w Grębowie -26.864,00 zł Umorzenie opłat geodezyjnych 1,11 zł</p> <p>Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach "Rachunek Zysków i strat" poz. D.III "Inne przychody operacyjne" kwota 601,63 zł - Dochód uzyskany z tyt. sprzedaży samochodu służbowego PEUGOT BOXER do demontażu – odpad, pojazd nienadający się do użytkowania.</p>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Podatek dochodowy od osób fizycznych -222.700,00 zł

2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do bilansu</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Należności B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług - 2.822,79 B.II.4 Pozostałe należności - 455,35</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zobowiązania D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 3278,14</p> <p>Wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do rachunku zysków i strat</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Przychody A.VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 37135,00</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Koszty B.II Zużycie materiałów i energii – 6099,80 B.III Usługi obce – 24396,28 B.IV Podatki i opłaty – 6.638,92</p> <p>Wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zmniejszenia funduszu I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 3.449.640,01</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zwiększenia funduszu I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 3.449.640,01</p>

.....
(główny księgowy)

.....2020.05.25.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Zarząd)

Tabela Nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość Początkowa - Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Razem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem	
1.1.	Licencje na używanie programów komputerowych	2 562 896,02 zł	17 829,12 zł	0,00 zł	0,00 zł	17 829,12 zł	0,00 zł	2 536,00 zł	0,00 zł	2 536,00 zł	2 578 189,14 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	206 788,43 zł	2 297,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 297,00 zł	0,00 zł	337,00 zł	0,00 zł	337,00 zł	208 748,43 zł
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	2 769 684,45 zł	20 126,12 zł	0,00 zł	0,00 zł	20 126,12 zł	0,00 zł	2 873,00 zł	0,00 zł	2 873,00 zł	2 786 937,57 zł
2.1.	grunty	481 290,28 zł	473 708,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	473 708,00 zł	236 854,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	236 854,00 zł	718 144,28 zł
2.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	187 333 453,55 zł	4 581 649,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 581 649,37 zł	324 601,43 zł	0,00 zł	0,00 zł	324 601,43 zł	191 590 501,49 zł
2.3.	Środki transportu	1 248 919,00 zł	116 765,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	116 765,94 zł	109 620,00 zł	172 052,00 zł	0,00 zł	281 672,00 zł	1 084 012,94 zł
2.4.	Inne środki trwałe	9 475 298,39 zł	572 860,74 zł	0,00 zł	0,00 zł	572 860,74 zł	0,00 zł	7 048,76 zł	0,00 zł	7 048,76 zł	10 041 110,37 zł
2.	Razem środki trwałe	198 538 961,22	5 744 984,05	0,00	0,00	5 744 984,05 zł	671 075,43	179 100,76	0,00	850 176,19 zł	203 433 769,08 zł
3.	Środki trwałe w budowie	171 150,00 zł	4 089 418,07 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 089 418,07 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 749 440,38 zł	3 749 440,38 zł	511 127,69 zł
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	198 710 111,22	9 834 402,12	0,00	0,00	9 834 402,12 zł	671 075,43	179 100,76	3 749 440,38	4 599 616,57 zł	203 944 896,77 zł

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego :

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie Stan na początek roku	Zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec roku
			Amort/Umorz. za okres sprawozd.	Aktu Alizacja	Inne Zwiększenia	razem	Dot. zbytych skl.	Dot. Zlikwid. Skl.	Inne	razem	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	2 533 137,13 zł	21 726,54 zł	0,00 zł	7 859,40 zł	29 585,94 zł	0,00 zł	2 536,00 zł	0,00 zł	2 536,00 zł	2 560 187,07 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	206 788,43 zł	2 150,00 zł	0,00 zł	147,00 zł	2 297,00 zł	0,00 zł	337,00 zł	0,00 zł	337,00 zł	208 748,43 zł
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	2739925,56	23876,54	0,00	8006,40	31 882,94 zł	0,00	2873,00	0,00	2 873,00 zł	2 768 935,50 zł
2.1.	Grunty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 528 670,79 zł	7 823 114,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 823 114,40 zł	0,00 zł	41 766,53 zł	0,00 zł	41 766,53 zł	69 310 018,66 zł
2.3.	Środki transportu	1 014 768,24 zł	64 613,26 zł	0,00 zł	0,00 zł	64 613,26 zł	109 620,00 zł	172 052,00 zł	0,00 zł	281 672,00 zł	797 709,50 zł
2.4.	Inne środki trwałe	7 580 379,88 zł	681 774,81 zł	0,00 zł	0,00 zł	681 774,81 zł	3 592,84 zł	3 455,92 zł	0,00 zł	7 048,76 zł	8 255 105,93 zł

2.	Razem środki trwałe	70123818,91	8569502,47	0,00	0,00	8 569 502,47 zł	113212,84	217274,45	0,00	330 487,29 zł	78 362 834,09 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	70123818,91	8569502,47	0,00	0,00	8 569 502,47 zł	113212,84	217274,45	0,00	330 487,29 zł	78 362 834,09 zł

Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan Odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan Odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
5.1.	Akcje i udziały	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2.	Inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Tabela Nr 4. Grunty użytkowane wieczysto .

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		zwiększenia	zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i nr działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
...				
RAZEM:	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				

Tabela Nr 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu .

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	grunty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0

3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4.	Środki transportu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Inne środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Razem :				

Tabela Nr 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na Początek Okresu	Zwiększenia	zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0
2.	pozostałe	88 951,03 zł	5 351,24 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	94302,27
3.	...	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0
	Razem:	88951,03	5351,24	0	0	0	94302,27

Tabela Nr 7. Informacja o stanie rezerw .

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia)	Stan na początek okresu	zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	...						
2.	...						
3.	...						
4.	...						
	Razem:						

Tabela Nr 8. Podział zobowiązań wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego , przewidywanym umową , okresie spłaty. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych .

Lp	Wyszczególnienie wg pozycji bilansu	Okres wymagalności						razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na		Stan na		Stan na			
		Początek Okresu Sprawozd.	Koniec Okresu Sprawozd.	Początek Okresu Sprawozd.	Koniec Okresu Sprawozd.	Początek Okresu Sprawozd.	koniec Okresu Sprawozd.	Początek Okresu Sprawozd.	koniec Okresu Sprawozd.
1.	Zobowiązania długoterminowe	323 212,40 zł	151 910,41 zł	24 741,08 zł	14 921,14 zł	4 787,13 zł	3 164,12 zł	352 740,61 zł	169 995,67 zł
2.	...								
...	...								
	Razem:								

Tabela 9. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Prenumerata Finanse Publiczne FV FVS/001868/12/2018/N	363	
2.	Gaz FV 63554/76/2018/FP	2961,19	
3	Krajowe Prawo Jazdy	953,5	
4	Prenumerata Finanse Publiczne FV FVS/001854/12/2019/N		396
5			
6			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	4277,69	396
...	...		
...	...		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		