

UCHWAŁA NR 140/2021

ZARZĄDU POWIATU SEJNEŃSKIEGO

z dnia 14 kwietnia 2021 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Powiatu Sejneńskiego za 2020 rok

Na podstawie art. 32 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 270 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

Zarząd Powiatu postanawia :

§ 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Powiatu Sejneńskiego za rok 2020 składające się z:



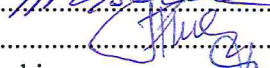
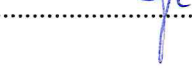

- 1) bilansu z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego na dzień 31.12.2020 r., stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2020 r., stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2020 r., stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek na dzień 31.12.2020 r., stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej uchwały,
- 5) łącznego zestawienia informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z zestawień informacji dodatkowej samorządowych jednostek na dzień 31.12.2020 r., stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszej uchwały,


§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przekazać:

- Radzie Powiatu Sejneńskiego,
- Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Sejneńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

Maciej Tomasz Plesiewicz	
Antoni Baudzis	
Alicja Wysocka.....	
Lucyna Fidrych.....	
Stanisław Kwaterski	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Sejneńskiego ul.1 Maja 1 16-500 SEJNY	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat sejneński sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego D94D80DF97D89961 
Numer identyfikacyjny REGON 790672704		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 506 967,61	8 334 787,03	I Zobowiązania	2 686 538,91	1 451 032,88
I.1 Środki pieniężne	3 506 967,61	8 334 787,03	I.1 Zobowiązania finansowe	2 684 611,00	1 449 359,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 506 967,61	8 334 787,03	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 684 611,00	1 449 359,00
II Należności i rozliczenia	111 588,39	187 453,89	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	27,82	1 673,75
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 900,09	0,13
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	489 058,09	6 591 355,04
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	156 653,44	5 976 616,49
II.2 Należności od budżetów	75 768,63	90 241,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	156 653,44	5 976 616,49
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	35 819,76	97 212,89	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-29 288,88	125 680,46
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	361 693,53	489 058,09
			III Rozliczenia międzyokresowe	442 959,00	479 853,00

Dorota Bykowska
skarbnik

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Lucyna Fidrych
Alicja Wysocka
Stanisław Kwaterski
zarząd

BeSTia

D94D80DF97D89961

Suma aktywów	3 618 556,00	8 522 240,92	Suma pasywów	3 618 556,00	8 522 240,92

Dorota Bykowska
skarbnik

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Lucyna Fidrych
Alicja Wysocka
Stanisław Kwaterski
zarząd

BeSTia

D94D80DF97D89961

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Bykowska
skarbnik

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Lucyna Fidrych
Alicja Wysocka
Stanisław Kwaterski
zarząd

BeSTia

D94D80DF97D89961

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Sejneńskiego ul.1 Maja 1 16-500 SEJNY	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego A737C13CB9DD2213 
Numer identyfikacyjny REGON 790672704	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	45 511 706,98	48 621 920,26	A Fundusz	44 032 106,23	47 109 813,41
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 513,50	0,00	A.I Fundusz jednostki	34 372 693,29	35 514 697,02
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	45 510 193,48	48 621 920,26	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 659 412,94	11 595 116,39
A.II.1 Środki trwałe	42 813 530,58	47 961 106,29	A.II.1 Zysk netto (+)	26 169 628,43	29 150 165,87
A.II.1.1 Grunty	566 340,90	570 640,90	A.II.2 Strata netto (-)	-16 510 215,49	-17 555 049,48
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 550 308,77	46 297 670,92	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	292 132,51	717 333,24	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	359 064,73	345 296,75	C Państwowe fundusze celowe	300 101,75	1 702 037,30
A.II.1.5 Inne środki trwałe	45 683,67	30 164,48	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 853 253,97	2 288 888,31
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 696 662,90	660 813,97	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 414 739,27	1 850 778,07
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 599,23	15 372,76
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 393,00	14 077,80
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	227 829,57	301 453,46

Dorota Bykowska
(główny księgowy)

2021-04-14
(rok, miesiąc, dzień)

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Maciej Tomasz Plesiewicz
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
(kierownik jednostki)

BeSTia

A737C13CB9DD2213

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	987 966,49	982 142,10
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	30 264,60	33 628,51
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	15 823,61	326 638,79
B Aktywa obrotowe	673 754,97	2 478 818,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	35 871,76	97 411,77
B.I Zapasy	88 239,60	107 236,23	D.II.8 Fundusze specjalne	93 991,01	80 052,88
B.I.1 Materiały	88 239,60	107 236,23	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	93 991,01	80 052,88
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	438 514,70	438 110,24
B.II Należności krótkoterminowe	169 796,26	219 298,46			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	82 100,45	8 160,73			
B.II.2 Należności od budżetów	3,60	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	860,64	1 920,38			
B.II.4 Pozostałe należności	86 831,57	207 469,16			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 748,19			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	409 721,85	2 145 971,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	123 218,50	504 169,11			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	278 640,35	1 641 315,42			
B.III.4 Inne środki pieniężne	7 863,00	486,75			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Dorota Bykowska
(główny księgowy)

2021-04-14
(rok, miesiąc, dzień)

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Maciej Tomasz Plesiewicz
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
(kierownik jednostki)

BeSTia

A737C13CB9DD2213

B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 997,26	6 312,79			
Suma aktywów	46 185 461,95	51 100 739,02	Suma pasywów	46 185 461,95	51 100 739,02

Dorota Bykowska
(główny księgowy)

2021-04-14
(rok, miesiąc, dzień)

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Maciej Tomasz Plesiewicz
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
(kierownik jednostki)

BeSTia

A737C13CB9DD2213

Wyjaśnienia do bilansu


Dorota Bykowska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-14
(rok, miesiąc, dzień)

A737C13CB9DD2213

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Maciej Tomasz Plesiewicz
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Sejneńskiego ul. 1 Maja 1 16-500 SEJNY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 790672704		Wysłać bez pisma przewodniego F6BBB8B3E5311828 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	32 363 164,24	34 895 025,08	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	3 314,16	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	32 363 164,24	34 891 710,92	
B. Koszty działalności operacyjnej	22 704 858,47	23 810 043,96	
B.I. Amortyzacja	2 820 582,58	3 088 160,70	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 533 521,04	1 999 419,99	
B.III. Usługi obce	2 488 943,03	1 843 463,93	
B.IV. Podatki i opłaty	68 782,52	52 029,10	
B.V. Wynagrodzenia	10 708 361,90	11 609 761,46	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 599 672,31	2 669 942,88	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	714 492,78	717 564,91	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 741 842,29	1 797 140,35	
B.X. Pozostałe obciążenia	28 660,02	32 560,64	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	9 658 305,77	11 084 981,12	
D. Pozostałe przychody operacyjne	74 842,12	641 187,18	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	74 842,12	641 187,18	

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	27 026,82	97 019,71
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	27 026,82	97 019,71
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	9 706 121,07	11 629 148,59
G.	Przychody finansowe	18 006,27	12 377,88
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	18 006,27	12 377,88
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	64 714,40	46 410,08
H.I.	Odsetki	64 714,40	46 410,08
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 659 412,94	11 595 116,39
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 659 412,94	11 595 116,39

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
kierownik jednostki

BeSTia


F6BBB8B3E5311828

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Antoni Baudzis
Stanisław Kwaterski
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Sejneńskiego ul.1 Maja 1 16-500 SEJNY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 790672704		Wysłać bez pisma przewodniego 2C2CBB6B22EBF10B 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	34 229 580,99	34 372 693,29
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	70 124 806,92	69 082 704,02
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	19 290 335,66	26 169 628,43
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	32 218 867,61	28 978 496,90
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	10 404 357,35	6 281 508,09
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	8 194 308,72	7 653 070,60
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	16 937,58	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	69 981 694,62	67 940 700,29
I.2.1. Strata za rok ubiegły	15 124 572,36	16 510 215,49
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	32 375 521,05	34 955 113,39
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	502,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	12 373 234,02	8 704 835,12
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	10 041 192,70	7 709 256,87
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	67 174,49	60 777,42

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Maciej Tomasz Plesiewicz
Antoni Baudzis
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
Stanisław Kwaterski
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	34 372 693,29	35 514 697,02
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 659 412,94	11 595 116,39
III.1.	zysk netto (+)	26 169 628,43	29 150 165,87
III.2.	strata netto (-)	-16 510 215,49	-17 555 049,48
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	44 032 106,23	47 109 813,41

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień


Maciej Tomasz Plesiewicz
Antoni Baudzis
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
Stanisław Kwaterski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Bykowska
główny księgowy

2021-04-14
rok, miesiąc, dzień

Maciej Tomasz Plesiewicz
Antoni Baudzis
Alicja Wysocka
Lucyna Fidrych
Stanisław Kwaterski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Sejneńskiego ul.1 Maja 1 16-500 SEJNY	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 790672704		<p style="text-align: center;">20768B1679C08E31</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	6 052,76
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Bykowska
(główny księgowy)

2021.04.14
rok mies. dzień

Stanisław Kwaterski
Antoni Baudzis
Lucyna Fidrych
Alicja Wysocka
Maciej Tomasz Plesiewicz
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Bykowska
(główny księgowy)

2021.04.14
rok mies. dzień

Stanisław Kwaterski
Antoni Baudzis
Lucyna Fidrych
Alicja Wysocka
Maciej Tomasz Plesiewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Powiat Sejneński
1.2	Siedzibę jednostki
	16-500 Sejny, ul . 1 Maja 1
1.3	Adres jednostki
	16-500 Sejny, ul . 1 Maja 1
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	Wskazanie że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:
	<ul style="list-style-type: none"> a. Starostwo Powiatowe w Sejnach b. Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach c. Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach d. Powiatowe Centrum Pomocy Rodziny w Sejnach e. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sejnach f. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach g. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach h. Poradnia Pedagogiczno – Psychologiczna w Sejnach i. Liceum Ogólnokształcące w Puńsku
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. <u>Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów</u></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wobec braku szczegółowych uregulowań w zakresie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego dla jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych. Uchylone zostało rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe obowiązujące państwowe jednostki budżetowe.</p> <p>Wycena aktywów i pasywów odbywa się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości, b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostający w bezpośrednim związku z ich z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, c) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia, d) udziały w jednostkach podporządkowanych – tak jak w pkt c, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności , z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy o rachunkowości, e) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa (albo według skorygowanej ceny nabycia), a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – w inny sposób według określonej wartości godziwej, f) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy, g) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, h) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, i) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,

j) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

I.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Obejmują one w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know – how – art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

W praktyce najczęściej występują podlegające ewidencji programy użytkowe, natomiast programy operacyjne systemowe powiększają wartość zestawu komputerowego.

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, otrzymane zaś 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.), finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo., zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 16a-16h ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, z podziałem wg. uznania i potrzeb sprawozdawczych :

Amortyzacja obciąża konto 400 – *Amortyzacja*.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące – umarza się jednorazowo w 100%, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* w korespondencji z kontem 401 – *Zużycie materiałów i energii*.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu prowadzi się dwa konta analityczne: konto 020 - *Wartości niematerialne i prawne inwestycyjne* oraz konto 020 - *Wartości niematerialne i prawne bieżące* (dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania). Według potrzeb realizowanych projektów można prowadzić więcej kont analitycznych.

II.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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 Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- prawo użytkowania wieczystego gruntów,
- budowle i budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki zalicza się także obce środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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 przeprowadzenia transakcji nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku zaś trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku 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.

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

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 6 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości. W ramach czynności sprawdzających ewidencję księgową, jako czynność uzupełniającą inwentaryzację należy wykonać również weryfikację z powiatowym zasobem geodezyjnym w formie protokołu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy minister finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.).

Skutki aktualizacji wyceny odnosi się na fundusz jednostki.

- Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 w podziale według potrzeb sprawozdawczych.
- Pozostałe środki trwałe na koncie 013 w podziale według potrzeb.

W przypadku zakupu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub pozostałych środków trwałych z udziałem środków unijnych, gdy umowy na realizację projektów wymagają wydzielonych kont analitycznych, takie konta zostają wprowadzane w miarę potrzeby.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa, którymi administruje Starosta ujęte są w ewidencji pozabilansowej.

1.2.1 Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje oraz umarza się w czasie.

Zgodnie z zapisami § 2 pkt 5 rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, przez środki trwałe rozumie się środki określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki; środki trwałe otrzymane w trwałe zarząd ujmuje jednostka, która zarząd przyjęła. Według definicji środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 powołanych przepisów.

Środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego zaliczane są przez przepisy art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości do środków trwałych w budowie.

Zasady wyceny określają przepisy art. 31 ustawy o rachunkowości: w jednostkach powiatowych przyjmuje się wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość początkową powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wszystkie środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzane są metodą liniową stopniowo, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Podstawę naliczania i umarzania środków trwałych oraz zasady umarzania i amortyzacji, zgodnie z delegacją z § 6 ust. 2 powołanego rozporządzenia – według stawek amortyzacyjnych, określają przepisy art. 16a-16m oraz załącznika nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.).

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się zgodnie z przepisami art. 16h-16m, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej, w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł (art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 (z zachowaniem podziału) – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 – Amortyzacja, naliczana jest raz na koniec roku obrotowego. Wyjątek

stanowią środki trwałe niskocenne zakupione ze środków budżetu Unii Europejskiej, które można amortyzować od wartości niższej niż 10.000 zł. pod warunkiem, że są ujęte na koncie 011.

Środkom trwałym nadaje się numerację zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864)

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów (ostatnio dokonana w 1995 r.), a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

1.2.2 Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 rozporządzenia ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Finansuje się je ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu (które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- książki,
- meble,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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% w momencie oddania do użytkowania.

Wyjątek stanowią grunty oraz dobra kultury, które bez względu na wartość ewidencjonowane są jako środki trwałe.

W przypadku składników majątkowych umarzanych jednorazowo wystarczającym dokumentem jest dowód ich nabycia:

- faktura VAT, Faktura
- akt/umowa darowizny,
- protokoły likwidacji,
- protokoły inwentaryzacyjne w zakresie stwierdzonych nadwyżek lub niedoborów.

Wprowadzenie do ewidencji pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie wymienionych dowodów polega na wpisaniu nazwy i wartości danego składnika majątkowego do ewidencji.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 10.000 zł ujmują się w ewidencji wyposażenia na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji kontem 401 – Zużycie materiałów i energii. Prowadzi się wydzielone konta analityczne do konta 072.

Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość wyższa od 800 zł. Wyjątkiem są następujące pozostałe środki trwałe:

- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- sprzęt elektroniczny (maszyny do liczenia, niszczarki, drukarki),
- sprzęt komputerowy,
- telefony komórkowe,
- sprzęt elektryczny (łódówka, odkurzacz),
- wartości niematerialne i prawne,

Które ujmowane są w ewidencji wyposażenia bez względu na wartość.

Bezpośrednio księgowane w koszty i niepodlegające ewidencji ani wartościowej ani ilościowej są następujące pozostałe środki trwałe:

- sprzęt ochrony osobistej, tj. odzież ochronna i robocza,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i utrzymania higieny,
- drobne narzędzia, np.: młotek, wiertarka itp.,
- sprzęt typu kuchennego, np.: łyżeczki, czajniki, obrusy, serwetki oraz materiały łatwo tłukące się, takie jak: szklanki, filiżanki, talerze, sztućce itp.,
- sprzęt biurowy, np.: dziurkacze, zszywacze, tablice, mapy, itp.,
- książki podręczne służące do bieżącej pracy,
- drobny sprzęt elektroniczny np. mysz, klawiatury, ups-y
- popielniczki, kosze na śmieci, firany, żaluzje, rolety, ozdoby świąteczne, karnisze, oprawy oświetleniowe, lampy ścienne, itp.

Za takim poziomem wyceny przemawiają względy praktyki i racjonalnego podejścia do gospodarowania drobnym sprzętem, zwłaszcza tym o charakterze nietrwałym i krótkim okresie żywotności.

1.2.3. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, przebudowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe, itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

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

1.2.4. Środki przekazane na poczet inwestycji – wykazuje się wpłaty na inwestycje realizowane wspólnie z inną jednostką.

I. 3. Należności długoterminowe.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

I.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują one w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
 - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe,
- które wykazuje się w bilansie jednostki jako sumę sald odpowiednich kont analitycznych do konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

I.5. Zapasy

Zapasy obejmują materiały. Wycenia się je w cenach zakupu, do których prowadzi się ewidencję obrotu materiałowego na koncie 310 – Materiały, a z chwilą ich wydania zdejmuje się je ze stanu tego konta i odnosi w ciężar konta 401 – Zużycie materiałów i energii. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy oleju opałowego wycenionego w cenie zakupu. Ze stanu konta 310 zdejmuje się w momencie zużycia na podstawie miesięcznego protokołu zużycia oleju opałowego.

Wszystkie materiały typu olej napędowy, benzyna, materiały biurowe tj. papier, tonery będą

w całości spisywane w koszty w całości spisywane w koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość niezaużytych materiałów na koniec roku nie podlega spisowi z natury.

I.6. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Do należności krótkoterminowych wykazuje się stosownie do rodzaju należności saldo WN kont: 201, 221,224,225, 231, 234, 240.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli

po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, dotyczących należności wątpliwych, o których mowa w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W jednostkach powiatowych należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, jako należności krótkoterminowe, których termin wymagalności jest krótszy niż rok. Natomiast należności długoterminowe, których termin wymagalności jest dłuższy niż jeden rok od dnia bilansowego, ujmowane są na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe, w szczególności są to: należności z tytułu prywatyzacji i należności zhipotekowane.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału - § 11 w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

Ustala się kwotę odsetek od zaległości, których jednostki powiatowe nie naliczają i nie pobierają w wysokości **11,60 złotych** (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej – Dz. U. z 2015 r. poz. 1526).

I.7. Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy – w wartości rynkowej lub według wartości godziwej (według ceny sprzedaży możliwej do uzyskania na rynku).

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Tworzone są one na wszystkie należności wątpliwe ujęte na kontach: 201, 221, 240 na podstawie ustawy o rachunkowości art. 35b, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się dla należności wątpliwych na koncie 290 - Odpisy aktualizujące należności po stronie Ma, w korespondencji z kontem 761 – Pozostałe koszty operacyjne po stronie Wn. Zapis ten zostaje rozwiązany w przypadku: spłaty należności, zastosowania ulg z art. 55 ustawy o finansach publicznych (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty) oraz z powodu przedawnienia. Odpowiednie księgowania tych operacji dokonywane są na kontach 290 – Odpisy aktualizujące należności po stronie Wn oraz 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych po stronie Ma.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek naliczonych, a niewpłaconych dokonywane są najpóźniej na koniec kwartału. Rozwiązanie odpisu następuje z dniem zapłaty odsetek oraz w sytuacjach zastosowanych jak do należności głównej. Odpisów aktualizujących należności wątpliwe (skierowane na drogę postępowania sądowego) dokonuje się na bieżąco w dniu skierowania sprawy do sądu. Rozwiązanie odpisu następuje w momencie zapłaty zasądzonej należności.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

W jednostkach powiatowych na bieżąco ewidencjonuje się należności powstałe ze stosunków cywilnoprawnych Skarbu Państwa i Powiatu Sejneńskiego (m.in. dochody z najmu, dzierżawy, innych umów, opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat geodezyjnych, komunikacyjnych i innych) i sprawdza raz na koniec miesiąca czy należność została wpłacona w terminie określonym w dokumencie nakładającym obowiązek jej uiszczenia.

W razie nieuiszczenia należności w przewidzianym terminie, po przeprowadzeniu analizy zaległości dłużnikom wysyła się najpóźniej do 15 dnia miesiąca następującym po upływie terminu zapłaty listem poleconym za potwierdzeniem odbioru upomnienie z 7 dniowym terminem zapłaty pod rygorem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. W razie braku skutecznego doręczenia upomnienia lub braku uiszczenia należności we wskazanym terminie, kierowane jest ono do dłużnika po raz drugi. W przypadku nieuiszczenia należności przez dłużnika w terminie wskazanym w drugim upomnieniu, jednostka powiatowa przekazuje niezbędną dokumentację do radcy prawnego celem skierowania na drogę sądową nie później niż 2 miesiące od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Ulg w spłacie zobowiązań dokonuje się na podstawie przepisów art. 48 i przepisów Rozdziału 7a (art. 67a i 67b) ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa oraz na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych:

- Art. 55: umarzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnych,
- Art. 56: umarzenie należności pieniężnych w całości,
- Art. 57: wniosek dłużnika,
- Art. 58: podmioty uprawnione, formę zgodę na niedochodzenie należności,
- Art. 59: przesłanki do udzielenia ulg,
- Art. 60: niepodatkowe należności budżetowe.

Określenie szczegółowych zasad i trybu umarzenia wierzytelności jednostek organizacyjnych danego organu z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, udzielania innych ulg w spłacie tych należności oraz wskazania organów do tego uprawnionych zostało uregulowane w Uchwale Nr **XXXVII/242/10**

Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Sejneńskiemu i jego jednostkom podległym.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie został ustalony inny kurs – wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

W przypadku niewielkich sald należności tzn. w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego, należności odpisuje się w pozostałe koszty operacyjne.

W odniesieniu do odsetek obowiązuje zasada prawidłowości i terminowości ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych, z której wynika, że **odsetki należy:**

- **ustalać zawsze,**

- **dochodzić, gdy zachodzą przesłanki ich uzyskania,**

- **umarzać zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych i Ordynacji podatkowej.**

Ponadto w zakresie ewidencjonowania odsetek obowiązują przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych mówiące, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Odsetki od należności, w tym również, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Ze względów ekonomicznych ustala się kwotę odsetek od zaległości, których jednostki powiatowe nie będą dochodzić w wysokości **11,60 złotych**. Powyższe należności będą na koniec roku umarzane.

I.8. Należności warunkowe

Są to należności pozabilansowe, które powstają w momencie zabezpieczenia wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych.

I.9. Środki pieniężne

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

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według średniego kursu danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka powiatowa lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu (umowy).

I.10. Krótkoterminowe papiery wartościowe

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu sprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego (np. akcje, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe m. In. weksle o terminie wykupu krótszym niż 1 rok). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy:

- w cenie rynkowej,

- w cenie nabycia lub cenie rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa,

- krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek – w wartości godziwej.

I.11. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Są to koszty już poniesione w okresie sprawozdawczym, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, m. in. ubezpieczenia, prenumerata, które reguluje się z góry – awansem na dany rok obrotowy. Nie rozlicza się zdarzeń cyklicznych występujących w każdym miesiącu, jak np. kosztów dotyczących zużycia energii, wody, które ujmuje się w miesiącu ich sprzedaży przez dostawcę.

I.12. Zobowiązania z tytułu dostaw

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

I.13. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się według:

- wymaganej kwoty zapłaty lub

- skorygowanej ceny nabycia, lub

- wartości rynkowej albo inaczej określonej wartości godziwej (dla przeznaczonych do sprzedaży w okresie 3 miesięcy)

Oraz według zasad określonych w rozporządzeniu ministra finansów z 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366)

I.14. Odsetki od zobowiązań wymagalnych

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

I.15. Rezerwy

Rezerwy w jednostkach powiatowych występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

I.16. Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Obejmują kwoty zaliczone do kosztów bieżącego miesiąca, których pokrycie nastąpi w przyszłości. Rozliczenia te stosuje się do kosztów występujących nieperiodycznie, a wymagających równomiernego rozłożenia na poszczególne miesiące. W praktyce dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości przypadającej na dany miesiąc przede wszystkim w sytuacji, gdy wykonywane są na rzecz danej jednostki ściśle oznaczone świadczenia nie stanowią jeszcze zobowiązania, np. z powodu braku faktury (m. In. z tytułu napraw gwarancyjnych). Jeżeli rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość, wówczas nie są one tworzone.

I.17. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają one zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych.

Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z :

- udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi – w wysokości udzielonych gwarancji i poręczeń,
- zabezpieczenia kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez jednostkę samorządu terytorialnego wekslem wystawionym przez tę jednostkę,
- złożeniem zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy projektu finansowanego ze środków z UE.

I.18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem ostrożności. Przychody przyszłych okresów, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych.

I.9. Zaangażowanie

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, zleceń, decyzji i innych postanowień oraz uchwał organu stanowiącego, która powoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planach finansowych jednostek powiatowych danego roku i następnych lat oraz w planie finansowym niewygasających wydatków przewidzianych do realizacji w danym roku i następnych latach.

2. Ustalanie wyniku finansowego

2.1. Wynik finansowy w jednostkach powiatowych

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z treścią ekonomiczną kont zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty, w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – Wynik finansowy. Rachunek zysków i strat jest potwierdzeniem, że wynik finansowy na koncie 860 wykazany w bilansie jest prawidłowy i zgodny z dokumentami oraz ich ewidencją.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzone jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty ponoszone w danym okresie sprawozdawczym zachowuje się w taki sposób, że faktury i rachunki dotyczące danego okresu – lecz wpływające do jednostki po tym okresie – zwiększają koszty okresu, którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mówiącymi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z tym że:

- faktury i rachunki w trakcie roku obrotowego, zwiększają koszty okresu, którego dotyczą, jeżeli wpłyną do 5 dnia kalendarzowego następnego miesiąca,
- na przełomie roku obrotowego, zwiększają koszty poprzedniego roku, jeżeli wpłyną do 25 stycznia.

Refundacje wynagrodzeń osób bezrobotnych zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych, zwroty za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników odprowadzane są na dochody budżetowe.

Zwroty części kosztów energii elektrycznej i innych kosztów eksploatacji od podmiotów podnajmujących pomieszczenia pomniejszają wydatki budżetowe.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik Nr 10 do rozporządzenia ministra rozwoju i finansów 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 RP. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzone jest w zespole 4 kont.

Dla potrzeb sporządzenia rachunku zysków i strat, w wariantcie porównawczym, przyjmuje się następujące zasady przyporządkowania poszczególnych paragrafów do grup kosztów zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia ministra finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont składa się:

- wynik za sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

<p>2.2. Wynik finansowy w organie finansowym powiatu sejneńskiego Wynik z wykonania budżetu powiatu sejneńskiego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 – Wynik wykonania budżetu według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz memoriałowo wydatków niewykonanych – niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach: - 901 – Dochody budżetu, - 902 – Wydatki budżetu, - 903 – Niewykonane wydatki.</p> <p>Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 – Wynik na pozostałych operacjach. Przykładowo mogą to być księgowania dotyczące umorzenia udzielonej przez powiat sejneński pożyczki innemu podmiotowi, umorzenie zaciągniętego kredytu, zaciągniętej pożyczki oraz różnice kursowe. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu. Przeksięgowanie musi być dokonane do 31 grudnia roku następnego</p> <p>2.3. Wynik z wykonania budżetu Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalany jest według przepisów rozporządzenia ministra finansów z 9 stycznia 2018 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) . Wykazywana jest nadwyżka lub deficyt budżetu powiatu, jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami ogółem. Wyniki budżetu wykazywane zarówno w bilansie jak i w Rb-NDS są sobie równe, co umożliwi sprawdzalność i zgodność sprawozdań z bilansem</p>											
5. inne informacje											
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności											
1.											
1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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											
			Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	
L. p.	Nazwy grupy rodzajowej składnika a aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	A.I Wartości niematerialne i prawne	632 150,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	A.II.1.1 Grunt	566 340,90	0,00	4 300,00	0,00	4 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 664 236,90	7 261 329,41	7 631 960,62	0,00	14 893 290,03	0,00	9 938,38	7 782 102,56	7 792 040,94	
4.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 152 343,57	177 831,85	694 299,42	0,00	872 131,27	0,00	49 025,18	343 465,82	392 491,00	

5.	A.II.1.4 Środki transportu	4 168 181,67	20 294,00	126 294,00	0,00	146 588,00	0,00	0,00	109 574,00	109 574,00
6.	A.II.1.5 Inne środki trwałe	279 013,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 696 662,90	0,00	5 842 438,92	0,00	5 842 438,92	0,00	59 530,00	7 818 757,85	7 878 287,85
Razem:		80.171.930,66	7 459 455,26	14 299 292,96	0,00	21 758 748,22	0,00	118 493,56	16 053 900,23	16 172 393,79

Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
632 150,96	630 637,46	0,00	1 513,50	0,00	1 513,50	0,00	632 150,96	1 513,50	0,00
570 640,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566 340,90	570 640,90
74 765 485,99	26 113 928,13	0,00	2 796 489,17	0,00	2 796 489,17	442 602,23	28 467 815,07	41 550 308,77	46 297 670,92
4 631 983,84	3 860 211,06	0,00	103 464,72	0,00	103 464,72	49 025,18	3 914 650,60	292 132,51	717 333,24
4 218 195,67	3 822 116,94	0,00	137 356,14	5 411,68	142 767,82	91 985,84	3 872 898,92	359 064,73	345 296,75
279 013,76	233 330,09	0,00	15 519,19	0,00	15 519,19	0,00	248 849,28	45 683,67	30 164,48
660 813,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 696 662,90	660 813,97
85 758 285,09	34 660 223,68	0,00	3 054 342,72	5 411,68	3 059 754,40	583 613,25	37 136 364,83	45 511 706,98	48 621 920,26

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Nie dysponuje
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste Nie dotyczy
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

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
			Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	
1.	107 – Budynki oświaty, nauki, kultury oraz budynki sportowe	152 952,40		152 952,40	0,00	
2.	109 – Pozostałe budynki niemieszkalne	19 048,60		19 048,60	0,00	
3.	210 - Rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, przesyłowe	20 770,41			20 770,41	
4.	487 - Zespoły komputerowe	85 949,72			85 949,72	
5.	623 - Urządzenia odbiorcze i transmisyjne dla telefonii i telegrafii	17 799,28			17 799,28	
6.	629 - Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji	5 438,60			5 438,60	
RAZEM:		301 959,01	0,00	172 001,00	129 958,01	
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, wykorzystywaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	12	5 764,00	288,76	0,00	0,00	6 052,76
Razem:		5 764,00	288,76	0,00	0,00	6 052,76
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Nie dotyczy					
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat					
	705.756,00 zł					
b)	Powyżej 3 do 5 lat					
	428.036,00 zł					
c)	Powyżej 5 lat					
	315.567,00 zł					
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych					

	zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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
	Rozliczenie międzyokresowe kosztów czynne – 6.312,79 w tym: Dostęp do portalu INFORLEX na rok 2021 – 2.998,63 zł oraz wkład Powiatu na realizację projektu „Udostępnianie zasobów publicznych rejestrów geodezyjnych” – 3.314,16 zł Rozliczenia międzyokresowe w księdze rachunkowej budżetu to: a. Subwencja oświatowa na I/2021, a która wpłynęła w XII/2020 – 297.853 zł b. Dotacja na I/2021, a która wpłynęła w XII/2020 – 182.000 zł.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.706.625,29 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	5.687.469,58 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)