

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		3 770 915,09	3 636 090,07	A. Fundusze		3 712 346,48	3 521 829,74
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Fundusz jednostki		6 065 576,18	5 537 144,22
II. Rzeczowe aktywa trwałe		3 770 915,09	3 636 090,07	II. Wynik finansowy netto (+,-)		-2 353 229,70	-2 015 314,48
1. Środki trwałe		3 770 915,09	3 636 090,07	1. Zysk netto (+)		0,00	0,00
1.1. Grunty		18 411,06	18 411,06	2. Strata netto (-)		2 353 229,70	2 015 314,48
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w udziały w formie wycieczek i innych podmiotom		0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		0,00	0,00
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 735 606,91	3 603 532,17	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		3 182,62	2 352,37	B. Fundusze placówek		0,00	0,00
1.4. Środki transportu		0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe		0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe		13 714,50	11 794,47	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		81 622,92	147 722,70
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe		81 622,92	147 722,70
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 635,88	14 411,02
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		0,00	5 233,00
1. Akcje i udziały		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		11 420,91	51 132,68
2. Inne papiery wartościowe		0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		58 983,09	70 934,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00	0,00
				7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	23 054,31 ✓	33 462,37 ✓	8. Fundusze specjalne	4 583,04 ✓	6 011,52 ✓
I. Zapasy	16 854,51 ✓	11 268,12 ✓	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 583,04 ✓	6 011,52 ✓
1. Materiały	16 854,51 ✓	11 268,12 ✓	8.2. Inne fundusze	0,00 ✓	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00 ✓	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00 ✓	0,00
3. Produkty gotowe	0,00 ✓	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 ✓	0,00
4. Towary	0,00 ✓	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	1 616,76 ✓	16 182,73 ✓			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	14,44 ✓	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00 ✓	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00 ✓	0,00			
4. Pozostałe należności	1 602,32 ✓	16 182,73 ✓			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 ✓	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 583,04 ✓	6 011,52 ✓			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00 ✓	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 583,04 ✓	6 011,52 ✓			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00 ✓	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00 ✓	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00 ✓	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00 ✓	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 ✓	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 ✓	0,00			
Suma aktywów	3 793 969,40 ✓	3 669 552,44 ✓	Suma pasywów	3 793 969,40 ✓	3 669 552,44 ✓

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Edyta Samik

(główny księgowy)

05 MAR 2024

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Magdalena Sobczyk-Wierzbicka

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zduńskiej Woli ul. Jarosława Dąbrowskiego 15 98-220 Zduńska Wola	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat POWIAT ZDUŃSKOWOLSKI ul. ŻŁOTNICKIEGO 25 98-220 Zduńska Wola	
Numer identyfikacyjny REGON 730981122	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 343 612,14	1 778 165,20
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		1 343 612,14	1 778 165,20
B. Koszty działalności operacyjnej		3 698 810,29	3 818 567,18
I. Amortyzacja		132 904,99	134 825,02
II. Zużycie materiałów i energii		168 811,28	170 109,66
III. Usługi obce		543 485,29	501 670,88
IV. Podatki i opłaty		10 517,00	12 072,00
V. Wynagrodzenia		1 062 037,20	1 212 884,69
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		239 690,26	267 644,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		11 134,50	12 823,90
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		1 530 193,71	1 506 536,79
X. Pozostałe obciążenia		36,06	0,04
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 355 198,15	-2 040 401,98
D. Pozostałe przychody operacyjne		5 627,04	27 196,80
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		5 627,04	27 196,80
E. Pozostałe koszty operacyjne		3 801,71	5 789,10
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		3 801,71	5 789,10
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-2 353 372,82	-2 018 994,28
G. Przychody finansowe		3 465,59	7 725,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		3 465,59	7 725,78
III. Inne		0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	3 322,47 ✓	4 045,98 ✓
I.	Odsetki	3 322,47 ✓	4 045,98 ✓
II.	Inne	0,00 ✓	0,00 ✓
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 353 229,70 ✓	-2 015 314,48 ✓
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)	-2 353 229,70 ✓	-2 015 314,48 ✓

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Edyta Samik

(główny księgowy)

05 MAR 2024

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE
W ZDŁŃSKIEJ WOLI
Magdalena Sobczyk-Wiezbicka
 (kierownik jednostki)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Adresat	
		POWIAT ZDUŃSKOWOLSKI ul. ZŁOTNICKIEGO 25 98-220 Zduńska Wola	
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zduńskiej Woli ul. Jarosława Dąbrowskiego 15 98-220 Zduńska Wola Numer identyfikacyjny REGON 730981122		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 600 227,46 ✓	6 065 576,18 ✓
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 616 881,04 ✓	3 615 119,00 ✓
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00 ✓	0,00 ✓
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 603 166,54 ✓	3 615 119,00 ✓
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00 ✓	0,00 ✓
1.4.	Środki na inwestycje	13 714,50 ✓	0,00 ✓
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00 ✓	0,00 ✓
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 ✓	0,00 ✓
1	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00 ✓	0,00 ✓
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00 ✓	0,00 ✓
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00 ✓	0,00 ✓
1.10.	Inne zwiększenia	0,00 ✓	0,00 ✓
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 151 532,32 ✓	4 143 550,96 ✓
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 774 034,91 ✓	2 353 229,70 ✓
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	1 363 782,91 ✓	1 790 321,26 ✓
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00 ✓	0,00 ✓
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	13 714,50 ✓	0,00 ✓
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00 ✓	0,00 ✓
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 ✓	0,00 ✓
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00 ✓	0,00 ✓
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00 ✓	0,00 ✓
2	Inne zmniejszenia	0,00 ✓	0,00 ✓
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 065 576,18 ✓	5 537 144,22 ✓
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 353 229,70 ✓	-2 015 314,48 ✓
1.	zysk netto (+)	0,00 ✓	0,00 ✓
2.	strata netto (-)	2 353 229,70 ✓	2 015 314,48 ✓
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00 ✓	0,00 ✓
IV.	Fundusz (II +, -III)	3 712 346,48 ✓	3 521 829,74 ✓

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Edyta Sarnik

(główny księgowy)

05 MAR 2024

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
Magdalena Sobczyk-Wierzbicka

(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zduńskiej Woli
1.2.	Siedziba jednostki: ul. Jarosława Dąbrowskiego 15, 98-220 Zduńska Wola
1.3.	Adres jednostki: ul. Jarosława Dąbrowskiego 15, 98-220 Zduńska Wola
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
2.	Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2023-31.12.2023
3.	Sprawozdanie zawiera dane łączne: NIE DOTYCZY
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych uwzględnia zapisy art. 40 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje iż :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ✓ ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków, ✓ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, ✓ wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału. <p>Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje zgodnie z § 26 ust. 3 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 Rzeczypospolitej Polskiej. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały stosując właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.</p> <p>Zapis księgowy zawiera co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - datę dokonania operacji gospodarczej, - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od

- daty dokonania operacji,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont których dotyczy.

Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.

Do kont bilansowych:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

310 – materiały

prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową,

dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wielkości podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się ewidencję ilościową pozabilansową, a dla pozostałych kont bilansowych prowadzona jest ewidencja wartościowa.

Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki i o wartości jednostkowej przekraczającej wielkość podaną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (na dzień 31.12.2023 r. jest to kwota 10.000,- złotych) zwane środkami trwałymi - finansowane są środkami na wydatki inwestycyjne. Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,- złotych) finansowane są środkami obrotowymi (bieżącymi) budżetu powiatu.

Wyjątek stanowią zakupy środków trwałych z otrzymanych dotacji celowych. Ich finansowanie następuje zgodnie ze wskazaniem dysponenta środków.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 według podziałek klasyfikacji budżetowej, z pominięciem kont zespołu 5. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.

Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie nalicza się odsetek jeżeli ich wysokość nie przekracza kwoty 8,70 zł tj. trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (*przepisy art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa*)

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: jeżeli w fakturach wystąpią koszty dwóch okresów tj. poprzedniego roku budżetowego i bieżącego roku budżetowego (np. w fakturze za rozmowy telefoniczne abonament jest za styczeń a rozmowy za grudzień poprzedniego roku) to fakturę taką w całości zarachowuje się do kosztów bieżącego roku budżetowego.

Koszty ujęte na kontach zespołu 4 księgowane są w cenach zakupu i pomniejszane o podatek VAT podlegający odliczeniu, który księgowany jest na stronie Ma konta kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt. Podatek Vat niepodlegający odliczeniu księgowany jest na tym samym koncie kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt.

W zespole 7 Zakładowego Planu Kont wszystkie należności ewidencjonuje się w wartości netto tj. bez podatku VAT, podatek ten ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku analitycznym do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Należności na koncie 221 wykazywane są w kwotach netto, a podatek od towarów i usług wykazywany jest na koncie 201 i nie wykazywany w sprawozdaniu RB 27 S.

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Na kontach zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne ewidencjonowane są poprzez konta kosztów, a w roku następnym odnoszone w koszty jednorazowo. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu. 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 podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .

Środki trwałe.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- ✓ grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- ✓ lokale będące odrębną własnością
- ✓ budynki
- ✓ budowle
- ✓ maszyny i urządzenia
- ✓ środki transportu i inne rzeczy

✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

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

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

W przypadku gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu w którym był użytkowany.

W jednostce przyjęto *metodę liniową* dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej mniejszej niż wartość określona w odpowiednich zapisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania i ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe w budowie 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 zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej 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.

Zapasy

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu przy zastosowaniu zasady FIFO pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący na należności sporne i wątpliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmują się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności w przypadku:

- a) śmierci osoby fizycznej zalegającej z zapłatą na rzecz jednostki,

	<p>b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądową, d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłata należności przeterminowanej jest wątpliwa.</p> <p>Zgodnie z zasadą ostrożności przy dokonywaniu indywidualnych odpisów aktualizujących należności na ostatni dzień roku obrotowego, uwzględnia się zdarzenia, które miały miejsce po dniu bilansowym, ale o których jednostka powzięła wiadomość przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w PLN wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego 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 korzystamy lub według kursu waluty, który wynika z np. umowy z dawcą środków unijnych.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>
5	Inne informacje -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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

Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Grunty	18.411,06									18.411,06
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.274.724,06									5.274.724,06
3. Urządzenia techniczne i maszyny	106.188,98									106.188,98
4. Środki transportu	96.600,00									96.600,00
5. Inne środki trwałe	518.882,39		11.617,25		11.617,25					530.499,64
Razem	6.014.806,49		11.617,25		11.617,25					6.026.423,74

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
1. Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	18.411,06	18.411,06
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.539.117,15		132.074,74		132.074,74		1.671.191,89	3.735.606,91	3.603.532,17
3. Urządzenia techniczne i maszyny	103.006,36		830,25		830,25		103.836,61	3.182,62	2.352,37
4. Środki transportu	96.600,00		0,00		0,00		96.600,00	0,00	0,00
5. Inne środki trwałe	505.167,89		13.537,28		13.537,28		518.705,17	13.714,50	11.794,47
Razem	2.243.891,40		146.442,27		146.442,27		2.390.333,67	3.770.915,09	3.636.090,07

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - Jednostka nie dysponuje takimi informacjami

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – Aktualizacja wyceny środków trwałych oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w danym roku nie wystąpiły.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

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

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	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
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

1.6. Liczba 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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tytułu kar umownych i zasądzonego zwrotu kosztów zastępstwa procesowego	23.322,38	1.088,89	0,00	24.411,27	0,00
2	Należności z tytułu nienależnie	12.651,80	6.169,33	0,00	0,00	18.821,13

		pobraných świadczeń społecznych oraz zasądzonych kosztów postępowania dot. nienależnie pobranego dofinansowania z środków PFRON					
	RAZEM		35.974,18	7.258,22	0,00	24.411,27	18.821,13
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostka nie posiada utworzonych rezerw						
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:- Nie dotyczy						
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat						
b)	Powyżej 3 do 5 lat						
c)	Powyżej 5 lat						
1.10	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - Nie dotyczy						
1.12	Łączna kwota 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 kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Jednostka nie wykazuje istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwot czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.						
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - Nie dotyczy						
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 51.328,37 zł. w tym: - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 10.233,10 zł. - zakup środków ochrony osobistej – 2.167,04 zł. - dofinansowanie do okularów korekcyjnych – 400,00 zł.						

	<ul style="list-style-type: none"> - zakup wody pitnej – 478,08 zł. - badania lekarskie wstępne i okresowe pracowników – 772,60 zł. - koszty szkoleń pracowników – 3.012,55 zł. - dofinansowanie do wypoczynku pracownikom ze środków ZFŚS – 15.295,00 zł. - świadczenie finansowe na organizację świąt dla pracowników z ZFŚS – 13.090,00 zł. - świadczenie finansowe na organizację świąt dla emerytów z ZFŚS – 1.995,00 zł. - zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników z ZFŚS – 1.885,00 zł. - koszt organizacji imprezy integracyjnej z ZFŚS – 2.000,00 zł. <p>Razem: 51.328,37 zł.</p>																									
1.16	<p>Inne informacje: Wzajemne rozliczenia między jednostkami Powiatu Zduńskowolskiego:</p> <p>1) Rachunek zysków i strat jednostki Poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych kwota 284.662,99 zł. (ŚDS ul. Dąbrowskiego 135.411,87 zł., ŚDS Przatówek 74.400,00 zł., ŚDS ul. Łaska 59 74.400,00 zł., Powiat Zduńskowolski 451,12 zł.) Poz. B.IV Podatki i opłaty kwota 65,00 zł. (Powiat Zduńskowolski)</p>																									
2																										
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów w danym roku obrotowym.																									
2.2.	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</p> <p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowieW tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2023</p> <p>Nie dotyczy</p>																									
2.3.	<p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie –</p> <p>Nie wystąpiły</p>																									
2.4.	<p>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</p>																									
2.5	<p>Inne informacje –</p> <p>Poniesione wydatki w związku ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID -19” w 2023 r. w całości tj. na kwotę 3.065,40 sfinansowano z środków realizowanego projektu „Rodzinka jest dobra na wszystko” RPO WŁ 2014-2020</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Lp.</th> <th style="text-align: center;">Data</th> <th style="text-align: center;">Numer dokumentu</th> <th style="text-align: center;">Kwota</th> <th style="text-align: center;">Opis wydatku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.</td> <td style="text-align: center;">18.01.2023 r.</td> <td style="text-align: center;">FV 30/SZD/01/2023</td> <td style="text-align: center;">59,96</td> <td>Rękawiczki jednorazowe</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td style="text-align: center;">18.01.2023 r.</td> <td style="text-align: center;">FV 30/SZD/01/2023</td> <td style="text-align: center;">39,96</td> <td>Maseczki jednorazowe</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td style="text-align: center;">18.01.2023 r.</td> <td style="text-align: center;">FV 30/SZD/01/2023</td> <td style="text-align: center;">181,46</td> <td>Płyny do dezynfekcji</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.</td> <td style="text-align: center;">18.01.2023 r.</td> <td style="text-align: center;">FV 30/SZD/01/2023</td> <td style="text-align: center;">172,20</td> <td>Ręczniki papierowe</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Data	Numer dokumentu	Kwota	Opis wydatku	1.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	59,96	Rękawiczki jednorazowe	2.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	39,96	Maseczki jednorazowe	3.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	181,46	Płyny do dezynfekcji	4.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	172,20	Ręczniki papierowe
Lp.	Data	Numer dokumentu	Kwota	Opis wydatku																						
1.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	59,96	Rękawiczki jednorazowe																						
2.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	39,96	Maseczki jednorazowe																						
3.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	181,46	Płyny do dezynfekcji																						
4.	18.01.2023 r.	FV 30/SZD/01/2023	172,20	Ręczniki papierowe																						

5.	21.02.2023 r.	FV 129/SZD/02/2023	59,96	Rękawiczki jednorazowe
6.	21.02.2023 r.	FV 129/SZD/02/2023	39,96	Maseczki jednorazowe
7.	21.02.2023 r.	FV 129/SZD/02/2023	181,46	Płyny do dezynfekcji
8.	21.02.2023 r.	FV 129/SZD/02/2023	172,20	Ręczniki papierowe
9.	08.03.2023 r.	FV 167/SZD/03/2023	74,95	Rękawiczki jednorazowe
10.	08.03.2023 r.	FV 167/SZD/03/2023	49,95	Maseczki jednorazowe
11.	08.03.2023 r.	FV 167/SZD/03/2023	199,41	Płyny do dezynfekcji
12.	08.03.2023 r.	FV 167/SZD/03/2023	215,25	Ręczniki papierowe
13.	11.04.2023 r.	FV 241/SZD/04/2023	74,95	Rękawiczki jednorazowe
14.	11.04.2023 r.	FV 241/SZD/04/2023	49,95	Maseczki jednorazowe
15.	11.04.2023 r.	FV 241/SZD/04/2023	199,41	Płyny do dezynfekcji
16.	11.04.2023 r.	FV 241/SZD/04/2023	215,25	Ręczniki papierowe
17.	24.05.2023 r.	FV 377/SZD/05/2023	74,95	Rękawiczki jednorazowe
18.	24.05.2023 r.	FV 377/SZD/05/2023	49,95	Maseczki jednorazowe
19.	24.05.2023 r.	FV 377/SZD/05/2023	199,41	Płyny do dezynfekcji
20.	24.05.2023 r.	FV 377/SZD/05/2023	215,25	Ręczniki papierowe
21.	01.06.2023 r.	FV 402/SZD/06/2023	74,95	Rękawiczki jednorazowe
22.	01.06.2023 r.	FV 402/SZD/06/2023	49,95	Maseczki jednorazowe
23.	01.06.2023 r.	FV 402/SZD/06/2023	199,41	Płyny do dezynfekcji
24.	01.06.2023 r.	FV 402/SZD/06/2023	215,25	Ręczniki papierowe
RAZEM			3.065,40	
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki -----			

.....
główny księgowy
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Edyta Sarnik

05 MAR 2024
rok miesiąc dzień

.....
DYREKTOR
kierownik jednostki
POWIATOWY URZĄDZISZCZENIE
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Magdalena Sobczyk-Wierzbicka