

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Łowicki
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Stanisławskiego 30, 99-400 Łowicz
1.3	adres jednostki
	ul. Stanisławskiego 30, 99-400 Łowicz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zakres zadań i kompetencji powiatu określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz ustawy określające kompetencje organów administracji publicznej w związku z wdrożeniem reformy ustrojowej państwa. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie m. in.: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury i ochrony dóbr kultury, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno – budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpowozarowego i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi. Do zadań publicznych należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Ustawy mogą określać inne zadania powiatu oraz niektóre sprawy należące do zakresu działania powiatu jako zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat. Powiat może również na uzasadniony wniosek zainteresowanej gminy przekazać jej zadania z zakresu swojej właściwości na warunkach ustalonych w porozumieniu. Zadania powiatu nie mogą naruszać zakresu działania gmin. Powiat może zawierać z organami administracji rządowej porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej. Ponadto powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na którego obszarze znajduje się terytorium powiatu. W celu wspólnego wykonywania zadań publicznych, w tym wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, powiaty mogą tworzyć związki z innymi powiatami. Przypisane ustawami zadania powiat wykonuje w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej
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
	załącznik tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	załącznik tabela nr 3
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	załącznik tabela nr 4 i 5
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	załącznik tabela nr 6
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
	załącznik tabela nr 7
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	załącznik tabela nr 8
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)
	załącznik tabela nr 9
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	załącznik tabela nr 10
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	załącznik tabela nr 11
b)	powyżej 3 do 5 lat
	załącznik tabela nr 11
c)	powyżej 5 lat
	załącznik tabela nr 11
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
	załącznik tabela nr 12
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	załącznik tabela nr 13

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
	załącznik tabela nr 14
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
	załącznik tabela nr 15
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	załącznik tabela nr 16
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	załącznik tabela nr 16
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	załącznik tabela nr 16
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
	załącznik tabela nr 16
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	załącznik tabela nr 16
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

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

- Starostwo Powiatowe w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - 3.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
 - 3.2. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.
 4. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
 5. Nie umarzane są grunty i dobra kultury.
 - 6.1. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty.
 - 6.2. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
 7. 1. 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.
 - 7.2. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 - 8.1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
 - 8.2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, otrzymane od innych jednostek o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych 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 oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
 - 8.3. Bez względu na wartość początkową wszystkie wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020.
 - 8.4. Do konta 020 prowadzi się ewidencję szczegółową (analityczną) z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072).
9. 1. Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w zależności od tego, w jaki sposób zostały one przyjęte do użytkowania:
- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;
 - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
 - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
 - 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu;

- 5) w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- 9.2. Przez wartość godziwą należy rozumieć kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.
- 9.3. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 9.4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
10. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:
- 1) podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”;
 - 2) pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.
- 11.1. Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje.
- 11.2. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
- 12.1. Pozostałe środki trwale to środki trwale wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).
- 12.2. Pozostałe środki trwale ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- 12.3. Jednorazowo umarza się książki i zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwale, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
- 13.1. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest nie niższa niż 1.000,00 zł z wyjątkiem pozostałych środków trwałych oddanych w użyczenie, które wpisuje się do ksiąg bez względu na wartość.
- 13.2. Nabyte składniki majątku trwałego o wartości do 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej pozaksięgowej.
- 14.1. Środki trwale w budowie (inwestycje) to zaliczane do aktywów środki trwale w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.
- 14.2. Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- 14.3. Środki trwale oraz wartości niematerialne pochodzące z inwestycji (środków trwałych w budowie) wyceniane są przy ich:
- 1) nabyciu w cenie nabycia;
 - 2) wytworzeniu we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.
- 15.1. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują głównie inwestycje w nieruchomości (rzeczowe aktywa trwale) i prawa oraz aktywa finansowe niezaliczone do aktywów obrotowych, w tym przede wszystkim udziały i akcje, inne papiery wartościowe, udzielone długoterminowe pożyczki oraz długoterminowe lokaty bankowe.
- 15.2. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.
- 15.3. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto.
- 16.1. Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- 16.2. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

16.3. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

16.4. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

16.5. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.

16.6. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

16.7. Odsetki od należności i zobowiązań 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.

16.8. Należności, których kwota nie przekracza wartości kosztów upomnienia, nie można ustalić dłużnika lub dłużnik zmarł, księguje się na podstawie „Polecenia Księgowania” zatwierdzonego przez Skarbnika Powiatu.

16.9. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

16.10. Należności dzielimy na:

1) długoterminowe, czyli należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego;

2) krótkoterminowe, czyli należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

17. Zapasy obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych, równych cenom nabycia.

18. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

19. 1. Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

19.2. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

19.3. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

20. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

21. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

22 1. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

22.2. Wynik finansowy netto obejmuje:

1) wynik z działalności podstawowej,

2) wynik z działalności operacyjnej,

3) wynik brutto.

22.3. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

22.4. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

23. Przeksięgowanie z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

24. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych jednostek budżetowych

- Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

W jednostce ewidencji ilościowej podlegają pozostałe środki trwale w użytkowaniu do kwoty 200,00 zł. Powyżej tej kwoty do kwoty 10 000,00 zł pozostałe środki trwale podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013. Przy zakupie środki te jednorazowo spisane są w koszty i umarzane na koncie 072. Ewidencją ilościową imienną objęte są drobne przedmioty, materiały, odzież, narzędzia, które są wydawane pracownikom do używania za pokwitowaniem.

- Powiatowy Urząd Pracy w Łowicz

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

- do kosztów i wydatków danego roku przyjmuje się 12 opłat za telefony, energię, korespondencję,
- jednorazową roczną opłatę za prenumeratę czasopism, e-publikacji,
- w miesiącu styczniu dokumenty za rok ubiegły ujmuje się w koszty roku ubiegłego jeżeli wpłyną do działu finansowo-księgowego do dnia 10 –go stycznia,
- naliczanie kosztów z Funduszu Pracy dotyczących aktywizacji zawodowej dokonuje się w miesiącu zapłaty,
- naliczenie kosztów w ramach wypłacanych świadczeń z Funduszu Pracy dokonuje się w miesiącu zapłaty,
- urząd nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych,
- urząd nie tworzy zapasów.

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na podstawie rocznych stawek w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale poniżej 10 000,00 zł a powyżej 300,00 zł z wyłączeniem mebli są ewidencjonowane a ich całkowite umorzenie następuje w dniu przekazania do użytkowania. Środki poniżej 300,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Wycena środków pieniężnych wg wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie wymagającej zapłaty, wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Środki trwale w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zawartymi w załączniku nr 1 ustawy PIT oraz CIT, a te ustalone są w oparciu o Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT) – zastosowana metoda liniowa.

- Dom Pomocy Społecznej w Borówku

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według: cen nabycia, kosztów wytworzenia, wyceny.

Na dzień bilansowy, wartość, w jakiej zostały przyjęte środki pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy trwałej utraty wartości.

Środki trwale umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwale w budowie – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Na dzień powstania należności, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Na dzień powstania zobowiązania, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu lub w cenach nabycia, tak aby nie zniekształcać stanu aktywów i wyniku finansowego.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Stan produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego, a czas wykonania produkcji jest krótszy niż 3 miesiące i produkcja nie jest przeznaczona do sprzedaży lub na rzecz środków trwałych w budowie jednostki.

Do zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Zmiana wartości początkowej składników majątku jednorazowo umarzanych w momencie przyjęcia do eksploatacji

- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Wycena aktywów i pasywów oraz odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne przeprowadzane są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania w dniu opracowania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 3 500,00 zł, stosownie do treści art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji: książki i zbiory dydaktyczne, pomoce dydaktyczne, meble, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości, o której mowa w ust. 2, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 3- których wartość jest nie niższa niż 400,00 zł.

Środki trwałe mogą być przyjęte do użytkowania: z zakupu na podstawie faktury, z zakończonej inwestycji – na podstawie protokołu odbiorcy z tytułu rozliczenia inwestycji pod datą jej zakończenia, przy czym za datę zakończenia uważa się datę protokołu odbioru niezależnie od tego, czy nastąpiło równoczesne rozpoczęcie używania, z nieodpłatnego otrzymania – na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego pod datą jego sporządzenia, jako ujawniony na podstawie protokołu weryfikacyjnego pod datą ujawnienia.

Środki trwałe wycofuje się z używania w przypadku: zniszczenia, zużycia, sprzedaży, niedoboru, kradzieży, nieodpłatnego przekazania.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się wskutek rozbudowy, przebudowy, modernizacji oraz adaptacji, których cena nabycia przekracza 10 000,00 zł oraz przeszacowania wartości. Wartość środka może ulec zmniejszeniu na skutek częściowej likwidacji, częściowej sprzedaży oraz przeszacowania wartości.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Amortyzacja środków trwałych naliczana jest na koniec każdego roku sprawozdawczego tj. 31 grudnia i obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Umorzenia ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, US i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Dekretacji dokonuje się bezpośrednio na dokumentach księgowych, na wyciągach bankowych oraz lub wydrukowuje się z programu księgowego – Finanse Vulcan.

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.

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w programie VULCAN FINANSE prowadzone są księgowania w odrębnych dziennikach:

- Budżet,
- Depozyty,
- ZFŚŚ.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Kierując się nadrzędnymi zasadami rachunkowości a zwłaszcza zasadą istotności (art. 4 ust.1, 4 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, które dopuszczają stosowanie pewnych uproszczeń ewidencyjnych nie powodujących ujemnego wpływu na rzetelną i jasną prezentację sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ustalamy dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 200 zł. do 10.000,00 i okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok prowadzona będzie ewidencja ilościowo-wartościowa na koncie 013 i w księgach inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 200,00 zł. będą ujmowane pozabilansowo w ewidencji ilościowej. Uproszczenie to umożliwi bezpośrednie odpisanie nowych składników majątku długotrwałego użytkowania o niskiej wartości w ciężar kosztów bez wprowadzania ich na stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

Zgodnie z powyższymi postanowieniami wyłączamy z ewidencji ilościowo-wartościowej składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 200,00 zł.

Od powyższych postanowień przewidujemy możliwość odstępiania w momencie uznania że dokonany zakup należy przyjąć na stan i wpisać do księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowo (na przykład meble).

Środki trwałe o cenie nabycia powyżej 10.000,00 zł. objęte ewidencją księgową umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach, jednorazowo za okres całego roku.

Kontrolę i ewidencję prowadzi się w księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka trwałego, jego miejsce używania oraz osoby za niego odpowiedzialne oraz ewidencję umorzeń tych środków.

- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

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 poniższych zasad.

Za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje. Dane wynikające z ewidencji szczegółowej są uzgadniane z zapisami księgowymi na koniec każdego roku. Ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe.

Nie podlegają ewidencji:

- drobny sprzęt, taki jak: kwietniki, wazon, doniczki, wieszaki, kosze, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, naczynia drobne itp. księgując w koszty w dniu wydania do użytku z wyjątkiem mebli bez względu na wartość,

- zakupione środki trwałe zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). 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 od wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które 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 oraz zbiorów bibliotecznych”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie, zbiory biblioteczne. Pozostałe środki trwałe ujmowane się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych. Zbiory biblioteczne – zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Należności długoterminowe to należności, których termin przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

- I LO w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, jak następuje:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację,

- rzeczowe składniki majątku obrotowego – wycenia się na dzień bilansowy wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej,

- należności – w kwocie wymaganej zapłaty,

- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.

Szkoła posiada „środki trwałe” podlegające amortyzacji jak również „pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” umarzane w 100% w momencie wydania do użytkowania.

Jednorazowej amortyzacji podlegają środki:

- do dnia 31.12.2017 r. do kwoty 3 500,00 zł.

- od dnia 01.01.2018 r. do kwoty 10 000,00 zł.

- pomoce dydaktyczne bez względu na wartość.

- II LO w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

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.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z aktualnych rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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.

- ZSP nr 1 w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozostałych środków trwałych i ujmuje się w księgach inwentarzowych,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50 %,

e) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych.

- ZSP nr 2 w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Produkty wycenia się po cenie sprzedaży lub wytworzenia. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. W odniesieniu do zakupu materiałów, towarów, usług dowodami zastępczymi mogą być

oświadczenia lub polecenia księgowania. Jednostka prowadzi dzienniki częściowe, które prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń. W jednostce można wyszczególnić następujące dzienniki częściowe:

- 1) wydatki budżetowe,
- 2) dochody budżetowe,
- 3) wydzielony rachunek dochodów,
- 4) depozyt,
- 5) ZFŚS,
- 6) projekty finansowane ze środków unijnych (dla każdego projektu oddzielnie).

- 490 „Rozliczenie kosztów” według kartotek ilościowo-wartościowych wyrobów gotowych i półfabrykatów z podziałem na poszczególne miejsca składowania oraz osoby, którym je powierzono – w korespondencji z kontem 600,

- 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” według kartotek ilościowo-wartościowych wyrobów gotowych i półfabrykatów z podziałem na poszczególne miejsca składowania oraz osoby, którym je powierzono.

Zapewniona jest ochrona programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości przed dostępem nieupoważnionych osób lub zniszczeniem przez poniższe działania – dział księgowości i kadr posiada własny serwer, do którego nie są podłączone pozostałe komputery. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust.5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w100%, których wartość jest nie niższa niż 350,00 zł.

- ZSP nr 3 w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, jak następuje:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: wg ce nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację,
- rzeczowe składniki majątku obrotowego – wycenia się na dzień bilansowy wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej,
- należności – w kwocie wymaganej zapłaty,
- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.

Jednorazowej amortyzacji podlegają środki:

- do dnia 31.12.2017 r. do kwoty 3 500,00 zł,
- od dnia 01.01.2018 r. do kwoty 10 000,00 zł,
- pomoce dydaktyczne bez względu na wartość.

- ZSP nr 4 w Łowiczu

W przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości stosuje się następujące ustalenia:

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Dekretacji dokonuje się bezpośrednio na dokumentach księgowych lub na wyciągach bankowych, lub wydrukowuje się z programu księgowego – Finanse Vulcan.

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.

W ZSP nr 4 w programie finanse prowadzone są księgowanie w odrębnych dziennikach:

- Budżet,
- Depozyty,
- ZFŚS,
- UE-I – projekt -Nowe doświadczenia zawodowe klucz do kariery,

- UE-2 - projekt - Mobilność zagraniczna narzędziem wzmacniania kluczowych kompetencji uczniów Liceum w ZSP nr 4 w Łowiczu,

- UE-KZ – projekt - Nowa jakość kształcenia z ZSP nr 4 w Łowiczu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Kierując się nadrzędnymi zasadami rachunkowości a zwłaszcza zasadą istotności (art. 4 ust.1, 4 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, które dopuszczają stosowanie pewnych uproszczeń ewidencyjnych nie powodujących ujemnego wpływu na rzetelną i jasną prezentację sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ustalamy dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 200,00 zł. do 10.000,00 zł i okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok prowadzona będzie ewidencja ilościowo-wartościowa na koncie 013 i w księgach inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 200,00 zł. będą ujmowane pozabilansowo w ewidencji ilościowej. Uproszczenie to umożliwi bezpośrednie odpisanie nowych składników majątku długotrwałego użytkowania o niskiej wartości w ciężar kosztów bez wprowadzania ich na stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

Zgodnie z powyższymi postanowieniami wyłączamy z ewidencji ilościowo-wartościowej składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 200,00 zł.

Od powyższych postanowień przewidujemy możliwość odstąpienia w momencie uznania że dokonany zakup należy przyjąć na stan i wpisać do księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowo (na przykład meble).

Środki trwałe o cenie nabycia powyżej 10.000,00 zł. objęte ewidencją księgową umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach, jednorazowo za okres całego roku.

Kontrolę i ewidencję prowadzi się w księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka trwałego, jego miejsce używania oraz osoby za niego odpowiedzialne oraz ewidencję umorzeń tych środków.

Tabela nr 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, przepięszenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2019 roku
 dot. poz. 1.1. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - 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+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-11)
		zakup	darowizna	inne		sprzedaż	darowizna	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Wartości niematerialne i prawne	1 585 658,19	14 033,68	0,00	0,00	14 033,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 599 691,87
2. Środki trwałe	148 418 232,97	1 693 362,17	1 208 079,77	17 215 132,07	20 116 574,01	44 203,25	0,00	280 424,78	916 801,57	1 241 429,60	167 293 377,38
2.1 Grunty (gr. 0 KŚT)	3 148 570,60	0,00	0,00	26 720,00	26 720,00	787,71	0,00	0,00	0,00	787,71	3 174 502,89
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	739 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739 300,00
2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	135 755 377,79	1 678 040,92	1 188 179,77	16 997 047,50	19 863 268,19	42 257,54	0,00	0,00	821 163,00	863 420,54	154 755 225,44
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 582 408,31	0,00	19 900,00	3 284,57	23 184,57	0,00	0,00	203 463,78	3 284,57	206 748,35	5 398 844,53
2.4 Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 490 591,10	0,00	0,00	188 080,00	188 080,00	1 158,00	0,00	76 961,00	92 354,00	170 473,00	3 508 198,10
2.5 Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	441 285,17	15 321,25	0,00	0,00	15 321,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456 606,42
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	150 003 891,16	1 707 395,85	1 208 079,77	17 215 132,07	20 130 607,69	44 203,25	0,00	280 424,78	916 801,57	1 241 429,60	168 893 069,25

Tabela nr 2 - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2019 r.
dot. poz. 1.1. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia				Ogółem zmniejszenia umorzenia (8+9+10+11)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		zakup	darowizna	amortyzacja za rok obrotowy	inne		sprzedaż	darowizna	likwidacja	inne (jakie)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	1 574 735,79	14 033,68	0,00	8 191,80	0,00	22 225,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596 961,27
2. Razem środki trwałe	53 989 245,20	65,62	124 642,51	5 663 952,44	425 998,99	6 214 659,56	45 600,01	0,00	280 424,78	421 706,59	747 731,38	59 456 173,38
2.1. Grunty (gr. 0 KST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KST)	46 029 010,56	65,62	123 642,59	5 090 969,15	330 360,42	5 545 037,78	42 257,54	0,00	0,00	329 352,59	371 610,13	51 202 438,21
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KST)	4 736 950,71	0,00	999,92	295 398,11	3 284,57	299 682,60	3 284,57	0,00	203 463,78	0,00	206 748,35	4 829 884,96
2.4. Środki transportu (gr. 7 KST)	2 980 668,57	0,00	0,00	234 713,25	92 354,00	327 067,25	57,90	0,00	76 961,00	92 354,00	169 372,90	3 138 362,92
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KST)	242 615,36	0,00	0,00	42 871,93	0,00	42 871,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285 487,29
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	55 563 980,99	14 099,30	124 642,51	5 672 144,24	425 998,99	6 236 885,04	45 600,01	0,00	280 424,78	421 706,59	747 731,38	61 053 134,65

Tabela nr 3 - Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2019 roku

dot. poz. 1.2. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku	Wartość netto środków na koniec roku
1.1.	Grunty		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych ogółem		0,00	0,00

ZARZĄD POWIATU ŁOWICKIEGO

99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 20

tel. (0-46) 837-59-02, fax 837-50-15

Tabela nr 4 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych*dot. poz. 1.3. w informacji dodatkowej***Dane Łączne**

Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących a ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

dot. poz. 1.3. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących a ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Zakład Usług i Informacji
99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 20
tel. (0-46) 837-50-02, fax 837-50-15

Tabela nr 6 - Grunty w wieczystym użytkowaniu

dot. poz. 1.4. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 7 - Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane
 dot. poz. 1.5. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy leasingu.	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1.	Obce środki trwałe w użyczeniu w Wydziale Komunikacji	81 797,50	43 159,48	0,00	124 956,98
2.	Obce środki trwałe w użyczeniu w Biurze Zarządzania Kryzysowego	20 782,92	0,00	0,00	20 782,92
3.	VW transporter	125 457,00	0,00	0,00	125 457,00
4.	Fiat Marea	45 210,20	0,00	0,00	45 210,20
5.	VW Caravella T5	118 200,01	0,00	0,00	118 200,01
6.	Samochód Fiat Doblo	39 999,99	0,00	0,00	39 999,99
	Razem:	431 447,62	43 159,48	0,00	474 607,10

Tabela nr 8 - Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

dot. poz. 1.6. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

[illegible]

Tabela nr 9 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

dot. poz. 1.7. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			(+)	(-)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe	661 067,77	19 027,17	2 291,69	679 840,74
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Pozostałe należności	661 067,77	19 027,17	2 291,69	679 840,74
3.	Należności finansowe JST	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		661 067,77	19 027,17	2 291,69	679 840,74

Tabela nr 10 - Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

dot. poz. 1.8. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11 - Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

dot. poz. nr 1.9. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie pozycji według pozycji bilansu	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 roku do 5 lat		powyżej 5 lat	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 12 - Zobowiązania z tytułu leasingu

dot. poz. 1.10. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

Tabela nr 13 - Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

dot. poz. 1.11. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

[illegible]

ZARZĄD POWIATU ŁOWICKIEGO

99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 10

tel. (0-46) 837-59-02, fax 837-50 15

Tabela nr 14 - Wykaz zobowiązań warunkowych*dot. poz. 1.12. w informacji dodatkowej***Dane Łączne**

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	0,00	0,00
3.	Indos weksli	0,00	0,00
4.	Toczącego się postępowania sądowego	0,00	0,00
5.	Podpisania umowy przewłaszczenia składników aktywów	0,00	0,00
6.	Inne	0,00	0,00
7.	Ogółem	0,00	0,00

Tabela nr 15 - Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych
dot. poz. 1.13. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0,00	0,00
	koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
	opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	prenumeraty	0,00	0,00
	polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0,00	0,00
	ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe	0,00	0,00
	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00	0,00
3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV) w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

Tabela nr 16 - Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.
dot. poz. 1.14, 1.15, 1.16, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, w informacji dodatkowej

Dane Łączne

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	48 461 336,81	
konto 404	39 167 042,56	nie wykazano refundacji wynagrodzenia repatriantów zatrudnionych przez pracodawców- 28.600,00 - PUP
konto 405	9 294 294,25	pomniejszone o paragraf 4280- 2420,00 i paragraf 4700- 4426,87 -PZDIT
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
a) Materiały		
b) Półprodukty i produkty w toku		
c) Produkty gotowe		
d) Towary		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w danym roku obrotowym	8 370 946,05	
"Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego"	1 792 421,60	
Przebudowa wewnętrznej instalacji elektrycznej wraz z dostawą i montażem klimatyzatorów do pomieszczeń biurowych Powiatowego Urzędu Pracy w Budynku Starostwa Powiatowego w Łowiczu przy ul. Stanisławska 28	49 000,00	
Rozbudowa Młodzieżowego Ośrodka Socjoterpii w Kiernozie projekt :Umiem, wiem, potrafię - nowoczesna infrastruktura szkolna kluczem do rozwoju młodego człowieka"	291 130,73	
W szkole jak w pracy - rozwój infrastruktury szkolnej kluczem podniesienia kwalifikacji zawodowych uczniów	2 861 820,13	
Przebudowa pomieszczeń w budynku I Liceum Ogólnokształcącym w Łowiczu	45 510,00	
Zakup ambulansu specjalistycznego wraz z wyposażeniem dla SP ZOZ w Łowiczu	559 108,09	
Zakup dwóch defibrylatorów wraz z modemami do transmisji danych	148 853,28	
Informatyzacja ZOZ w Łowiczu	104 550,00	
Budowa instalacji kanalizacji deszczowej kompleksu budynków ZSP nr 2 RCKU iP w Łowiczu ul. Blich	68 142,00	
Modernizacja ZOZ w Łowiczu	2 359 115,22	
Zakup maszyny czyszczącej do podłóg- MOS	400,00	
Modernizacja pomieszczeń w budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Łowiczu" dotyczą remontu pomieszczeń biblioteki, inspektora nadzoru budowlanego i elektrycznego oraz cyklinowania i malowania sali gimnastycznej	90 895,00	
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	4 935,00	
darowizna na rzecz szkoły – książki do biblioteki -ZSP nr 4	935,00	
darowizna - nagroda dla ZPiT Blichowiacy - ZSP nr 2	4 000,00	
Koszty	935,00	
Koszty o nadzwyczajnej wartości		
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	935,00	
darowizna – książki do biblioteki -ZSP nr 4	935,00	