

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, przeciwpożarowego 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
	01.01.2024 r. - 31.12.2024 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.	łącznie 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, poczynwszy 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, niepowiązanymi ze sobą stronami.
- 9.3. Na dzień bilansowy środki trwałe 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 trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;
 - 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 11.1. Podstawowe środki trwałe 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 trwałe to środki trwałe 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 trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii.”
- 12.3. Jednorazowo umarza się książki i zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwałe, 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 trwałe w budowie (inwestycje) to zaliczane do aktywów środki trwałe 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 trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- 14.3. Środki trwałe 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 trwałe) 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, wyksięgowuje 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.

19.4. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą, i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Wydziału Finansowego do dnia następnego miesiąca- sprawozdania miesięczne, do 7 stycznia- sprawozdania roczne.

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.

25. Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki obsługiwanej oraz wynik finansowy. Zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio na koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, powyższe uproszczenia dotyczą m.in.:

- 1) ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych;
- 2) prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych;
- 3) zakupu licencji na oprogramowanie;
- 4) opłacanych z góry praw do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych;
- 5) opłacanych z góry aktualizacji obowiązujących programów finansowo-księgowych, kadrowo-płacowych;
- 6) abonamentów i rozmów telefonicznych;
- 7) rozliczeń z tytułu dostarczania gazu, wody i odprowadzania ścieków, energii elektrycznej oraz przeglądy budynków;
- 8) opłat informatycznych z tytułu m.in. utrzymywania stron i domen internetowych (np. strona internetowa BIP, utrzymanie serwera wirtualnego).

Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu w Łowiczu

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

W jednostce ewidencji ilościowej podlegają pozostałe środki trwałe w użytkowaniu do kwoty 500,00 zł. Powyżej tej kwoty, do kwoty 10 000,00 zł pozostałe środki trwałe 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 użytkowania za pokwitowaniem.

Powiatowy Urząd Pracy w Łowiczu

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

- do kosztów i wydatków danego roku przyjmuje się 12 opłat m.in. 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,
- naliczenie 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 trwałe poniżej 10.000,00 zł a powyżej 500,00 zł z wyłączeniem mebli są ewidencjonowane, a ich całkowite umorzenie następuje w dniu przekazania do użytkowania. Środki trwałe poniżej 500,00 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 wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami zawartymi w załączniku nr 1 ustawy PIT i CIT, a te ustalane 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 trwałe 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 trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, poczynając od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe 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 inwestycji długoterminowe ujmują się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień nabycia lub powstania inwestycji krótkoterminowe ujmują 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, ujmują 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 ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Na dzień powstania zobowiązania, ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że odsetki ujmują 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 ujmują się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

I LO w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,

- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej,
- 9) różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych; wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy; wydatki wycenia się po kursie historycznym, tzn. z dnia wpływu waluty; wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

II LO w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej,
- 9) różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych; wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy; wydatki wycenia się po kursie historycznym, tzn. z dnia wpływu waluty; wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

ZST w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej
- 9) różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych; wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy; wydatki wycenia się po kursie historycznym,

tzn. z dnia wpływu waluty; wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

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).

Konto 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.

Konto 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 płać posiada własny serwer.

Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

Środki trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu utraty wartości. amortyzuje się je metodą liniową na koniec roku wg obowiązujących stawek amortyzacyjnych.

Różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych. Wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy. Wydatki wycenia się po kursie historycznym, tzn. z dnia wpływu waluty. Wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

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 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 zapłat.

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.

Różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych. Wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy. Wydatki wycenia się po kursie historycznym,

tn. z dnia wpływu waluty. Wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

ZSP nr 4 w Łowiczu

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej,
- 9) różnice kursowe dotyczą rozliczeń w walutach obcych; wpływ środków wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wpływ środków na rachunek bankowy; wydatki wycenia się po kursie historycznym, tzn. z dnia wpływu waluty; wycena stanu zobowiązań na koniec roku wyceniana jest po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wycenę.

Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego

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

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2024 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	2 235 358,41	88 954,89	26 153,02	0,00	115 107,91	0,00	0,00	150 455,13	21 107,18	171 562,31	2 178 904,01
2. Środki trwałe	270 267 951,67	12 011 038,69	117 156,97	14 761 858,49	26 890 054,15	4 580 040,84	0,00	9 915,40	2 284,98	4 592 241,22	292 565 764,60
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	8 865 243,30	0,00	0,00	38 814,98	38 814,98	4 580 040,84	0,00	0,00	2 284,98	4 582 325,82	4 321 732,46
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)	251 772 163,60	11 744 978,82	0,00	14 450 243,51	26 195 222,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277 967 385,93
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 513 709,13	65 534,87	117 156,97	0,00	182 691,84	0,00	0,00	9 915,40	0,00	9 915,40	5 686 485,57
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 406 289,06	200 525,00	0,00	272 800,00	473 325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 879 614,06
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	710 546,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710 546,58
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	272 503 310,08	12 099 993,58	143 309,99	14 761 858,49	27 005 162,06	4 580 040,84	0,00	160 370,53	23 392,16	4 763 803,53	294 744 668,61

Tabela nr 2 - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2024 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	2 235 358,41	88 954,89	0,00	4 624,38	0,00	93 579,27	0,00	0,00	150 455,13	21 107,18	171 562,31	2 157 375,37
2. Razem środki trwałe	114 433 759,34	0,00	0,00	10 731 035,35	0,00	10 731 035,35	0,00	0,00	9 915,40	0,00	9 915,40	125 154 879,29
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	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 KŚT)	106 104 071,98	0,00	0,00	10 407 403,07	0,00	10 407 403,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 511 475,05
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 079 625,64	0,00	0,00	113 459,98	0,00	113 459,98	0,00	0,00	9 915,40	0,00	9 915,40	5 183 170,22
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	2 765 197,03	0,00	0,00	154 833,88	0,00	154 833,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 030,91
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	484 864,69	0,00	0,00	55 338,42	0,00	55 338,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 203,11
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	116 669 117,75	88 954,89	0,00	10 735 659,73	0,00	10 824 614,62	0,00	0,00	160 370,53	21 107,18	181 477,71	127 312 254,66

Tabela nr 3 - Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2024 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

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	Zwęższenie 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	Zwężenie 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

ZARZĄD POWIATU ŁOWICKIEGO

99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 30

tel. (46) 811 53 00

e-mail: starostwo@powiatlowicki.pl

Tabela nr 6 - Grunty w wieczystym użytkowaniu*dot. poz. 1.4. w informacji dodatkowej***Dane Łączne**

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto 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	81 001,48	0,00	0,00	81 001,48
2.	Obce środki trwałe w użyczeniu w Biurze Zarządzania Kryzysowego	20 782,92	0,00	0,00	20 782,92
3.	VW Caravella T5	118 200,01	0,00	118 200,01	0,00
4.	Fiat Doblo	39 999,99	0,00	0,00	39 999,99
	Razem:	259 984,40	0,00	118 200,01	141 784,39

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	566 519,49	287 124,31	89 674,93	763 968,87
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	46 536,74	6 000,00	40 536,74
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	566 519,49	240 587,57	83 674,93	723 432,13
3.	Należności finansowe JST	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		566 519,49	287 124,31	89 674,93	763 968,87

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

dot. poz. 1.11. w informacji dodatkowej

Dane Łączne

[illegible]

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

ZARZĄD POWIATU ŁOWICKIEGO

99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 30

tel. (46) 811 53 00

e-mail: starostwo@powiat.łowicki.pl

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	92 183 573,35	
konto 404	74 277 821,27	
konto 405	17 905 752,08	
3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
a) Materiały		
b) Półprodukty i produkty w toku		
c) Produkty gotowe		
d) Towary		
4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w danym roku obrotowym	21 003 542,18	
Utworzenie SOR wraz z przebudową i remontem budynku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu i dostawą wyposażenia	630 884,74	SP
Budowa boiska trawiastego do piłki nożnej wraz z infrastrukturą w ZSP Nr 2 CKZ w Łowiczu	245 296,60	SP
Modernizacja dróg powiatowych na terenie powiatu łowickiego	36 530,00	SP
Budowa Sali gimnastycznej przy ZSP nr 4 w Łowiczu	7 372 642,20	SP
Budowa i przebudowa drogi wewnętrznej w Łowiczu przy ul. Powstańców 1863 roku nr 12 łącznie z miejscami postojowymi	38 007,00	SP
Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego	15 990,00	SP
Renowacja budynku Starostwa Powiatowego w Łowiczu z terenem przyległym	30 094,41	SP
Cyberbezpieczeństwo w Starostwie Powiatowym w Łowiczu	77 239,39	SP
Remont elewacji zabytkowego magazynu zbożowego w Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 CKZ w Łowiczu	452 999,99	SP
Budowa budynku na potrzeby Dziennego Domu Pobytu i Klubu Seniora	52 890,00	SP
Zakup samochodu/busa 9-osobowego do przewozu dzieci i młodzieży niepełnosprawnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Jana Brzechwy w Łowiczu	272 800,00	SP
Remont z przebudową toalet w Muzeum w Łowiczu	36 900,00	SP
Przebudowa instalacji kanalizacji sanitarnej oraz budowa instalacji kanalizacji deszczowej na terenie Muzeum w Łowiczu	13 672,68	SP
Wykonanie zbiornika retencyjnego na terenie Powiatu Łowickiego - II etap	50 430,00	SP
Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie Powiatu Łowickiego gm. Nieborów w ciągu DP nr 2750E polegająca na budowie chodnika, ścieżki pieszo-rowerowej oraz przebudowie przejścia dla pieszych w ciągu DP nr 2704E w m. Bobrowniki	1 936 794,26	PZDiT

Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie Powiatu Łowickiego gm. Łowicz w ciągu DP nr 2752E na odcinku Łowicz- Zielkowice, polegająca na przebudowie i budowie chodników, ścieżki rowerowej, peronów i przebudowie przejścia dla pieszych	3 318 171,86	PZDiT
Modernizacja dróg powiatowych na terenie Powiatu Łowickiego - Polski Ład I	255 349,36	PZDiT
Remont dróg powiatowych na terenie gm. Zduny i gm. Chąšno	9 225,00	PZDiT
Remont drogi powiatowej nr 2706E odc.Długie-Stępów	1 192 111,19	PZDiT
Modernizacja dróg powiatowych na terenie Powiatu Łowickiego - Polski Ład I	4 264 917,84	PZDiT
Opracowanie audytu energetycznego oraz opracowanie operatu szacunkowego dotyczącego wyceny nieruchomości gruntowej	16 963,00	DPS
Zakup kotła c.o.	27 000,00	DPS
Zakup zmywarko wyparzarki kapturowej w ramach programu "Posiłek w szkole i w domu"	20 000,00	MOS
Strzelnica wirtualna w Zespole Szkół Technicznych im. 10 Pułku Piechoty w Łowiczu	218 670,00	ZST
Rozbudowa boiska trawiastego przy ZSP Nr 2 CKZ w Łowiczu	45 963,60	ZSP2
Budowa sali gimnastycznej przy ZSP Nr 4 w Łowiczu	371 999,06	ZSP4
5. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
Przychody	2 100,00	
Przychody o nadzwyczajnej wartości		
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	2 100,00	
darowizny od Rady Rodziców i Stowarzyszenia - wyposażenie i książki	2 100,00	I LO
Koszty	0,00	
Koszty o nadzwyczajnej wartości		
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	
-		