


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Przemyski pl.Dominikański 3 37-700 Przemysł	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 650900312	Starostwo Powiatowe w Przemysku Biuro Obsługi Rady i Zarządu Powiatu Wpłynęło dnia: <u>07.09.2019</u> na dzień 31.12.2018 r. sporządzony Podpis: <i>[Signature]</i>	Wysłać bez pisma przewodniego D0E662BFBC34418 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	147 476 527,44	171 287 926,69	A Fundusz	146 569 671,56	170 368 887,48
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	134 244 330,53	138 814 790,09
A.II Rzeczowe aktywa trwale	147 425 089,94	171 228 211,49	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 325 341,03	31 554 097,39
A.II.1 Środki trwale	144 118 362,24	164 962 231,71	A.II.1 Zysk netto (+)	50 076 392,25	72 411 361,30
A.II.1.1 Grunty	45 326 347,00	46 827 323,13	A.II.2 Strata netto (-)	-37 751 051,22	-40 857 263,91
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	97 492 547,22	116 982 452,30	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	965 750,20	815 652,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	269 253,80	290 092,25	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	64 464,02	46 711,86	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 298 132,47	5 528 321,19
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	3 306 727,70	6 265 979,78	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 164 527,32	5 432 707,69
A.III Należności długoterminowe	51 437,50	59 715,20	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	238 264,92	267 061,61
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 561,65	14 772,95
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	195 502,60	218 330,37

Skarbnik Powiatu
mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

D0E662BFBC34418

MAREK KUDŁA
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
Jan Pączek
JAN SEMKÓW

(kierownik jednostki)

Członek Zarządu
Jan Semków

Członek Zarządu
Zbigniew Blecharczyk

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	924 547,00	1 048 438,68
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	237 897,07	260 442,40
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	836 871,45	925 814,91
B Aktywa obrotowe	2 391 276,59	4 609 281,98	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	207 244,91	2 209 727,02
B.I Zapasy	276 753,67	337 398,49	D.II.8 Fundusze specjalne	510 637,72	488 119,75
B.I.1 Materiały	276 753,67	337 398,49	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	510 637,72	488 119,75
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	133 605,15	95 613
B.II Należności krótkoterminowe	1 237 916,99	1 318 234,68			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	24 050,87	10 999,44			
B.II.2 Należności od budżetów	1 020,95	3 032,84			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 356,86	405,25			
B.II.4 Pczostałe należności	1 210 488,31	1 303 797,15			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	810 336,22	2 886 294,08			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2 526,70	575,20			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	806 822,62	2 884 566,38			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	986,90	1 152,50			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Skarbnik Powiatu
mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA
(główny księgowy)

Członek Zarządu
Marek Kudła

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

MAREK KUDŁA
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
Jan Pączek
JAN SEMKÓW

(kierownik jednostki)

BeSTia

Członek Zarządu
Jan Semków

Członek Zarządu

DOE662BFBCE34418

Członek Zarządu
Przewodniczący Zarządu

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 2 z 4

B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	66 269,71	67 354,73			
Suma aktywów	149 867 804,03	175 897 208,67	Suma pasywów	149 867 804,03	175 897 208,67

Skarbnik Powiatu
mgr Agnieszka Paryga
 AGNIESZKA PARYGA
 (główny księgowy)

BeSTia

Członek Zarządu

Jan Semków

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

D0E662BFBC34418

Członek Zarządu
Marek Kudła

Członek Zarządu
Zbigniew Blecharczyk

Zbigniew Blecharczyk

MAREK KUDŁA
 ZBIGNIEW BLECHARCZYK
 RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
 Jan Pączek
 JAN SEMKÓW

(kierownik jednostki)

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga

AGNIESZKA PARYGA

(główny księgowy)

BeSTia

Członek Zarządu

Jan Semków

Członek Zarządu

Marek Kudła

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

D0E662BFBCE34418

Członek Zarządu

Zbigniew Blecharczyk

MAREK KUDŁA
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
Jan Pączek
JAN SEMKÓW


(kierownik jednostki)

Członek Zarządu

Ryszard Gołębiowski

Przewodniczący Zarządu

Jan Pączek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Przemyski pl. Dominikański 3 37-700 Przemysł		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON 650900312			Wysłać bez pisma przewodniego B3639924F5118B6F 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		50 107 336,13	72 309 606,56
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		42 288 664,82	64 585 739,74
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		7 818 671,31	7 723 866,82
B.	Koszty działalności operacyjnej		38 669 274,40	41 621 421,98
B.I.	Amortyzacja		5 752 670,39	6 135 213,42
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 435 729,15	2 655 050,73
B.III.	Usługi obce		12 226 172,09	13 099 137,30
B.IV.	Podatki i opłaty		121 306,26	119 762,43
B.V.	Wynagrodzenia		12 865 033,82	14 063 185,78
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 065 046,46	3 250 039,99
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		582 045,47	575 664,88
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		1 617 742,87	1 721 376,55
B.X.	Pozostałe obciążenia		3 527,89	1 990,90
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		11 438 061,73	30 688 184,58
D.	Pozostałe przychody operacyjne		881 549,95	1 132 661,77
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		59 816,69	13 296,30
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Starosta Powiatu

mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA

główny księgowy

Członek Zarządu
Jan Semków

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

B3639924F5118B6F

Członek Zarządu
Przewodniczący Zarządu

JAN SEMKÓW
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
MAREK KUDŁA
Jan Pączek
RYSZARD GOŁĘBIEWSKI

kierownik jednostki

BeSTia

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 1 z 3

D.III.	Inne przychody operacyjne	821 733,26	1 119 365,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	170 352,84	555 286,02
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	170 352,84	555 286,02
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 149 258,84	31 265 560,33
G.	Przychody finansowe	208 930,53	332 672,96
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	207 920,83	332 601,08
G.III.	Inne	1 009,70	71,88
H.	Koszty finansowe	32 848,34	44 135,90
H.I.	Odsetki	21 537,68	31 646,67
H.II.	Inne	11 310,66	12 489
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 325 341,03	31 554 097,39
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 325 341,03	31 554 097,39

Starosta powiatu
AGNIESZKA PARYGA
 AGNIESZKA PARYGA
 główny księgowy
 Członek Zarządu
Jan Semków

BeSTia

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

B3639924F5118B6F

JAN SEMKÓW
 ZBIGNIEW BLECHARCZYK
 MAREK KUDŁA
 Jan Pączek
 RYSZARD GOŁĘBIEWSKI

kierownik jednostki

Członek Zarządu

Marek Kudła

Przewodniczący Zarządu

Jan Pączek

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 2 z 3

Zbigniew Blecharczyk

Starosta Powiatu

mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA

główny księgowy

BeSTia

Członek Zarządu

Jan Semków
Jan Semków

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

B3639924F5118B6F

Członek Zarządu

Członek Zarządu

JAN SEMKÓW
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
MAREK KUDŁA


Jan Pączek

RYSZARD GOŁĘBIEWSKI

kierownik jednostki

Członek Zarządu Przewodniczący Zarządu

Jan Pączek
Jan Pączek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Przemyski pl. Dominikański 3 37-700 Przemysł		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON 650900312			Wysłać bez pisma przewodniego 8FEFED9DC597AC6A 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		132 824 748,69	134 244 330,53
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		99 979 365,72	146 925 118,99
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		44 316 665,84	50 076 392,25
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		44 511 247,69	66 498 826,61
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 617 378,16	28 010 565,90
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		2 853 241,40	820 606,81
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		-319 167,37	1 518 727,42
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		98 559 783,88	142 354 659,43
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		35 541 032,82	37 751 051,22
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		51 136 400,17	73 476 984,87
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		11 336 474,04	30 914 181,47
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		517,50	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		23 832,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		521 527,35	212 441,87

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga

AGNIESZKA PARYGA

główny księgowy

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

Członek Zarządu

RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
ZBIGNIEW BLECHARCZYK

Jan Pączek
JAN SEMKÓW
MAREK KUDŁA

kierownik jednostki

BeSTia

Jan Semków Członek Zarządu
Marek Kudła Członek Zarządu
Zbigniew Blecharczyk Członek Zarządu

Przewodniczący Zarządu

Jan Pączek

8FEFED9DC597AC6A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 1 z 3

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	134 244 330,53	138 814 790,09
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	12 325 341,03	31 554 097,39
III.1.	zysk netto (+)	50 076 392,25	72 411 361,30
III.2.	strata netto (-)	-37 751 051,22	-40 857 263,91
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	146 569 671,56	170 368 887,48

Starosta Powiatu
mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA
główny księgowy
Członek Zarządu
Jan Semków

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
Jan Pączek
JAN SEMKÓW
MAREK KUDŁA
kierownik jednostki

BeSTia

8FEFED9DC597AC6A

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek

Członek Zarządu
Zbigniew Blecharczyk
Członek Zarządu
Marek Kudła
Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 2 z 3

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga

AGNIESZKA PARYGA

główny księgowy

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
ZBIGNIEW BLECHARCZYK

Jan Pączek

JAN SEMKÓW

MAREK KUDŁA

kierownik jednostki

Członek Zarządu

Jan Semków


8FEFED9DC597AC6A

Członek Zarządu

Marek Kudła

Przewodniczący Zarządu

Jan Pączek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Przemyski pl.Dominikański 3 37-700 Przemysł	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 650900312		<p style="text-align: center;">2179A9256C818322</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	942 842,67
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga

AGNIESZKA PARYGA

(główny księgowy)

2019.04.26

rok mies. dzień

**RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
MAREK KUDŁA
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
Jan Pączek
JAN SEMKÓW**

(kierownik jednostki)

Członek Zarządu
Jan Semków

Członek Zarządu
Ryszard Gołębiowski

Członek Zarządu
Marek Kudła

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek

BeSTia

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Zbigniew Blecharczyk

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Powiatu
mgr Agnieszka Paryga
AGNIESZKA PARYGA
(główny księgowy)

Członek Zarządu
Jan Semków
Jan Semków
2019.04.26
rok mies. dzień

RYSZARD GOŁĘBIEWSKI
MAREK KUDŁA
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
Jan Pączek
JAN SEMKÓW
(kierownik jednostki)

BeSTia

Członek Zarządu
Zbigniew Blecharczyk
Zbigniew Blecharczyk

Członek Zarządu
Marek Kudła
Marek Kudła
2179A9256C818322
Ryszard Gołębiowski

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek
Jan Pączek

ZAŁĄCZNIK Nr 12 ⁷
INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Przemyski
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Dominikański 3, 37-700 Przemysł
1.3	adres jednostki
	Plac Dominikański 3, 37-700 Przemysł
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz 351 z późn. zm) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w Uchwale Nr 247/2018 Zarządu Powiatu Przemyskiego z dnia 17 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Powiatu Przemyskiego w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, które wpłynęły do jednostki w terminie do 15 stycznia, niezależnie od terminu ich zapłaty, a w okresach miesięcznych te, które dotyczą poprzedniego miesiąca i wpłynęły do komórki księgowości do dnia 5 następnego miesiąca. Faktury gotówkowe i inne płatności dokonywane z kasy ujmowane są w ciągu roku pod datą rzeczywistego wydatku w raporcie kasowym, natomiast na koniec roku na tych samych zasadach jak pozostałe dowody księgowe. 2. Poprawianie błędnych zapisów w systemie informatycznym polega na wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych dowodu (polecenia księgowania) korygującego błędny zapis zapisem ujemnym na tych samych kontach, na których został ujęty. 3. Podatek VAT nie stanowi dochodu jst, w związku z tym dochody wykazywane są w kwocie netto (podatek VAT na koncie 130 ujmowany jest bez klasyfikacji budżetowej). Wydatki wykazywane są w kwotach brutto, tj. łącznie z podlegającym odliczeniu podatkiem VAT, natomiast koszty ujmuje się bez podatku VAT podlegającego odliczeniu. Jednostka budżetowa sporządza deklarację VAT-7 i przekazuje do Powiatu, natomiast: <ol style="list-style-type: none"> 1) należny podatek VAT (różnicę między podatkiem należnym i naliczonym) jednostka budżetowa wpłaca na rachunek dedykowany do rozliczenia podatku VAT otwarty przy rachunku bankowym Dochodów Powiatu. 2) podatek naliczony stanowi refundację wydatków jednostki budżetowej poniesionych w danym roku do wysokości podatku należnego. W przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym nadwyżka stanowi dochód jednostki samorządu terytorialnego. 3) przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto ujmuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wartość należności w części dotyczącej podatku VAT

- należnego nie stanowi dochodów budżetowych, w związku z tym księguje się na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
4. Zasady ewidencji księgowej (analitycznie) w związku z centralizacją podatku VAT
 - 1) Jednostka budżetowa prowadzi ewidencję podatku VAT na koncie 225 uwzględniając w ewidencji księgowej analitykę:
 - a) podatek VAT należny z wyszczególnieniem % VAT (w przypadku dochodów)
 - b) podatek VAT naliczony (w przypadku wydatków podlegających odliczeniu)
 - c) rozliczenie podatku VAT - przeksięgowanie w dniu 8 następnego miesiąca podatku należnego i naliczonego oraz rozliczenie z jst poprzez dokonanie przelewu podatku. W przypadku gdy podatek naliczony jest większy od należnego saldo konta przeksięguje się na konto 800 oraz ujmuje się na koncie 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami.
 - 2) W przypadku, gdy jednostka budżetowa nie posiada środków na zapłatę podatku VAT w związku z zaległością kontrahenta, jst angażuje swoje środki w § 4530 na zapłatę podatku VAT do urzędu skarbowego. Z chwilą uzyskania zaległej wpłaty od kontrahenta jednostka dokonuje przelewu środków do jst jako refundację wydatków roku bieżącego bądź dochody z lat ubiegłych.
 - 3) Jednostka samorządu terytorialnego prowadzi ewidencję podatku VAT:
 - a) przypis VAT należnego (kwota podlegająca wpłacie do US) od jednostki wg deklaracji VAT jednostkowej na koncie Wn - 225 – wg jednostek z kontem Ma - 225 rozliczeniowym
 - b) przypis podatku VAT naliczonego (kwota podlegająca zwrotowi z US) na podstawie deklaracji VAT jednostkowej na koncie Wn -225 rozliczeniowe z kontem Ma - 225 wg jednostek
 - c) wpłata podatku VAT należnego z jednostki konto Wn – 130 VAT z kontem Ma - 225 wg jednostek
 - d) zaokrąglenie podatku VAT konto 225 rozliczeniowe z kontem 760 bądź 761
 - e) zapłata podatku VAT do urzędu skarbowego konto Wn-225 rozliczeniowe z Ma-130 VAT
 - f) w przypadku gdy w jednostce podatek naliczony jest większy od należnego saldo konta 225 wg jednostki przeksięguje się na konto 800 i konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami.
 5. Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie banku prowadzącego obsługę bankową jednostki. Różnice kursowe powstają wówczas, gdy wartość otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest niższa lub wyższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy ich wypływu, według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni.
 6. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących w ustawie o rachunkowości tj. po kursie :
 - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.- o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej.
 7. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu wg kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania (kursu kupna banku).
 8. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi w Starostwie Powiatowym oraz na rachunki Powiatowych jednostek organizacyjnych wyceniane jest po kursie historycznym i nie powoduje żadnych różnic kursowych.
 9. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło.
 10. Jeżeli bank, w którym jednostka posiada rachunek ogłasza notowania dwukrotnie w ciągu dnia to należy stosować kurs popołudniowy.
 11. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.
 12. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty montażu, instalacji, uruchomienia itp., natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, ceny wynikającej z umowy lub aktu notarialnego albo oświadczenia darczyńcy.

13. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w tym związanych z pomocami dydaktycznymi finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.
14. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
15. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - 1) środki trwałe - są to środki określone w art. 3 ust 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości o wartości przekraczającej wielkość w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. powyżej 10 000 zł).
 - 2) pozostałe środki trwałe - są to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. do 10 000 zł) oraz o wartości początkowej powyżej 500 zł. - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
 - 3) środki trwałe o niskiej wartości tj. do 500,- zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.
 - 4) środki trwałe w budowie (inwestycje).
16. Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności:
 - 1) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
 - 2) budowle,
 - 3) budynki,
 - 4) lokale będące odrębną własnością,
 - 5) maszyny i urządzenia,
 - 6) środki transportu i inne rzeczy,
 - 7) ulepszenia w obcych środkach trwałych
 - 8) pomoce dydaktyczne, które nie zostały zakwalifikowane jako pozostałe środki trwałe.
17. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.
18. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,
 - 2) w przypadku darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, ceny wynikającej z umowy lub aktu notarialnego albo oświadczenia darczyńcy,
 - 3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
19. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów oraz dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.
20. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.
21. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - 1) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - 2) pozostałe środki trwałe o wartości do 10 000 zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

22. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 prowadzi się analitykę w ewidencji księgowej w szczególności do grupy oraz podgrupy KŚT.
23. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.). Środki trwałe umarżane i amortyzowane są w okresach miesięcznych według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
24. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
25. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
26. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
27. Pozostałe środki trwałe obejmują:
- 1) meble i dywany,
 - 2) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychołu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 - 3) pomoce dydaktyczne - które nie zostały zakwalifikowane jako środki trwałe – w przypadku projektów unijnych zgodnie z zawartą umową.
28. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” bądź z kontem 402 „Usługi obce”.
29. Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - 3) opłaty notarialne, sądowe i inne.
30. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się:
- 1) kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy środka trwałego (odsetek, prowizji i różnic kursowych) poniesionych po zakończeniu i przyjęciu obiektu do używania (zalicza się je do kosztów finansowych na koncie 751 „Koszty finansowe”);
 - 2) związanych z realizowaną inwestycją kar (stanowią pozostałe koszty operacyjne na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”);
 - 3) kosztów postępowania spornego;
 - 4) kosztów szkoleń pracowników;
 - 5) kosztów promocji i reklamy, kosztów działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu współfinansowanego ze środków UE, np. tablic informacyjnych i pamiątkowych o wartości do 10 000 zł, ogłoszeń w prasie, filmu promocyjnego, strony internetowej, ulotek, plakatów, materiałów promocyjnych z logo;
 - 6) kosztów nabycia gruntu pod budowę i wydatków z tym związanych;
 - 7) kosztów związanych z uregulowaniem stanu prawnego gruntów;
 - 8) opłat z tytułu użytkowania gruntów w okresie trwania budowy;
 - 9) kosztów nadmiernych braków;
 - 10) kosztów sprzedaży;
 - 11) kosztów ogólnego zarządu;
 - 12) ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją.
31. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć między innymi następujące koszty:
- 1) dokumentacji projektowej, technicznej i kosztorysowej
 - 2) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, ekspertyz, studiów;

- 3) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - 4) założenia stref ochronnych i zieleni,
 - 5) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - 6) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - 7) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - 8) inspektora nadzoru,
 - 9) inżyniera kontraktu,
 - 10) koszty pozwoleń, decyzji, odbiorów technicznych,
 - 11) kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy środka trwałego (odsetek, prowizji i różnic kursowych) w okresie realizacji inwestycji
 - 12) wartość nieodpłatnie otrzymanych: dokumentacji projektowych, materiałów, maszyn, urządzeń, i innych zużytych do wytworzenia środka trwałego;
 - 13) inne koszty bezpośrednio związane z budową.
32. Do kosztów pośrednich (wspólnych dla kilku środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych równocześnie w ramach jednej globalnej inwestycji) zaliczamy w szczególności koszty:
- 1) dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej całości inwestycji,
 - 2) badań gruntów, prac geodezyjnych, geologicznych dotyczących globalnie całości inwestycji,
 - 3) przygotowania gruntu pod budowę,
 - 4) odsetek od ewentualnych kredytów przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 5) ubezpieczeń majątkowych dotyczących całości inwestycji,
 - 6) inne, które nie dają się wprost przypisać do poszczególnych efektów finalnych powstałych w wyniku jednej globalnej inwestycji.
33. W celu rozliczenia kosztów pośrednich w sytuacji, gdy w ramach jednego zadania inwestycyjnego powstaje równolegle kilka obiektów inwentarzowych konieczne jest proporcjonalne rozliczenie kosztów pośrednich. Jednostka ustala klucze podziałowe kosztów, które umożliwią rozliczenie kosztów pośrednich w proporcji do wybranej podstawy rozliczeniowej. Taką podstawą jest najczęściej wartość kosztów bezpośrednich przypisana do pojedynczego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
34. W przypadku ulepszenia danego obiektu poniesione nakłady, które w skali roku są niższe od 10 000 zł uznaje się za koszty bieżącej działalności. Do środków trwałych przyjętych przed 2018 rokiem stosuje się zasady dotychczasowe tj. kwotę 3 500 zł.
35. Należności długoterminowe obejmują należności których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:
- 1) raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
 - 2) resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.
36. Należności długoterminowych nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ujmuje się natomiast w sprawozdaniu Rb-N zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
37. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy 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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe, których pierwotny termin zapłaty przypada w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
38. Odpisy aktualizujące należności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - 3) należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz według prawdopodobieństwa spłaty należności. I tak w przedziale czasowym 30-60 dni od dnia wymagalności należności są zwykle spłacane w 80 %, stąd odpis aktualizacyjny wynosi 20% kwoty należności przewidzianej do zapłaty. W przedziale czasowym 61-90 dni należności są spłacane w 60 % stąd odpis wynosi 40% kwoty należności przewidzianej do zapłaty w tym przedziale czasowym. Prawdopodobieństwo zapłaty wymagalnych należności powyżej 90 dni po dacie wymagalności jest bardzo niskie i odpis aktualizacyjny wynosi 100 % kwoty, odsetki od należności przypisane a nie zapłacone do dnia bilansowego odpisuje w 100%,
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę).
39. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.
 40. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.
 41. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
 42. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
 43. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 44. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 45. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
 46. Wartość brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmowana jest na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i wykazywana w bilansie w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”.
 47. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, między innymi dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie tym ujmuje się również dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
 48. Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, między innymi przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki od rachunków bankowych.
 49. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się między innymi:
 - 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
 - 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
 - 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
 - 4) refundacje wydatków z lat ubiegłych;
 - 5) zmniejszenie stanu produktów;
 - 6) wynik zaokrągleń powstałych przy sporządzaniu DRA, rozliczeń podatku VAT;
 - 7) należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS;
 - 8) zwroty za prywatne rozmowy telefoniczne;
 - 9) koszty upomnienia (ujmowane w momencie skutecznego doręczenia upomnienia).

	<p>50. Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu Powiatu przekazuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) według stanu na 10 dzień miesiąca w terminie do 13 dnia danego miesiąca 2) według stanu środków na 20 dzień miesiąca w terminie do 23 dnia danego miesiąca. <p>Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej należy przekazać do dnia 6 stycznia roku następującego po roku budżetowym.</p> <p>51 . Dochody budżetowe własne przekazuje się na rachunek budżetu Powiatu najpóźniej do 10 dnia następnego miesiąca.</p> <p>II. Ustalanie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W jednostkach organizacyjnych powiatu – jednostkach budżetowych wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”). 2. Rachunek zysków i strat jednostek organizacyjnych powiatu (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017r. 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 (t.j Dz.U. z 2017 r. poz. 1911). 3. Sprawozdania finansowe łączne sporządza się z uwzględnieniem wzajemnych włączeń w zakresie przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań dotyczących fakturowanych mediów, usług, opłat itp., którymi obciążane są: <ol style="list-style-type: none"> 1) jednostki organizacyjne powiatu przez powiat 2) powiat przez jednostki organizacyjne, 3) jednostki organizacyjne pomiędzy sobą gdy koszty i przychody bądź zobowiązania i należności występują po obu stronach. 4. Wyłączenia dotyczące wzajemnych należności i zobowiązań dokonuje się w bilansie w wysokości sald pozostających na dzień bilansowy roku obrotowego, Wyłączenia dotyczące wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami dokonuje się w wysokości obrotów wzajemnych przychodów i kosztów w wartości netto. 5. Wyłączenia dotyczące zmian w funduszu jednostki dokonuje się w wysokości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie o wartości przekraczającej 10 000 zł. 6. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, koryguje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego. Przed ujęciem korekty w księgach rachunkowych, oceny wymaga, czy wpływ błędów na jakość zatwierdzonych sprawozdań finansowych był istotny, czy też nie. Za błąd nieistotny uznaje się taki, który nie spowoduje zmiany sumy bilansowej powyżej 0,5 %.
5.	inne informacje
	Saldo konta 130-SPLIT na rachunku VAT wynosi: Starostwo Powiatowe 2 555,47 zł, DPS Huwniki 30,00 zł
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

	Informację zawiera tabela nr 1 – Główne składniki aktywów trwałych oraz tabela nr 2– Główne składniki aktywów trwałych – umorzenia																		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																		
	Nie dotyczy																		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																		
	Nie dotyczy																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie																		
	Wartość aktualna gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste - 13 288 755,30 zł																		
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																		
	Informację zawiera tabela nr 3 – Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																		
	Nie dotyczy																		
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																		
	<p style="text-align: center;">Stan odpisów aktualizujących wartość należności</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">LP</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Pozostałe należności</td> <td style="text-align: right;">841 331,10</td> <td style="text-align: right;">130 319,09</td> <td style="text-align: right;">16 581,70</td> <td style="text-align: right;">12 225,82</td> <td style="text-align: right;">942 842,67</td> </tr> </tbody> </table>		LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	rozwiązanie		Pozostałe należności	841 331,10	130 319,09	16 581,70	12 225,82	942 842,67
LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego				Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego									
			Zwiększenia	Wykorzystanie	rozwiązanie														
	Pozostałe należności	841 331,10	130 319,09	16 581,70	12 225,82	942 842,67													
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Nie dotyczy																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																		
	Nie dotyczy																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	54 315,20 zł – należność z tyt. sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności; przewidywany okres spłaty należności 2023 r.																		

c)	powyżej 5 lat
	5 400,00 zł - należność z tyt. sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa; przewidywany okres spłaty należności 2025 r.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	67 354,73 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	80 343,41 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	16 862 274,57 zł, w tym: nagrody jubileuszowe 302 892,82 zł; odprawy emerytalne 247 750,12 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Wartość inwestycji rozpoczętych, które będą kontynuowane w 2019 roku - 6 265 979,78 zł, z tego: 1. Starostwo Powiatowe w Przemyślu 99 222,14 zł: - realizacja projektu pn. "Pantera –Transport na obszarze Przemyśla i Niżankowic dla dziedzictwa współpracy" 51 920,25 zł, - realizacja projektu pn. „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej (PSIP)” 404,87 zł, - montaż windy w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla Powiatu Przemyskiego 39 517,02 zł , - klimatyzacja na II piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Przemyślu 7 380,00 zł 2. ZDP w Przemyślu 6 166 757,64 zł: - przebudowy dróg powiatowych 994 995,62 zł,

	- budowa chodników przy drogach powiatowych 1 876 988,84 zł, - przebudowa i budowa mostów 2 407 539,36 zł, - budowa ścieżki pieszo-rowerowej 887 233,82 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	2 066,00 zł – odsetki naliczone od zwróconej dotacji otrzymanej z budżetu państwa- realizacja projektu „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)” 25 893,00 zł– zwrot dotacji otrzymanej z budżetu państwa w związku z nałożeniem na Powiat Przemyski korekty finansowej na wydatki kwalifikowane w realizowanym projekcie „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)” 150 205,64 zł – koszty poniesione w związku z nałożeniem na Powiat Przemyski korekty finansowej na wydatki kwalifikowane w realizowanym projekcie „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)”, tj. otrzymanie mniejszego dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. 13 993,48 zł – kara umowna za nieodebranie kontraktowanych ilości obowiązkowych paliwa gazowego (dotyczy okresu 2014 r. -2015 r. w Zespole Szkół w Nienadowej).
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga

(główny księgowy)

2019.04.25

(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Zarządu

[Podpis]

(kierownik jednostki)

Członek Zarządu
[Podpis]
Ryszard Gołębiowski

Członek Zarządu

Zbigniew Bleharczyk

Członek Zarządu
[Podpis]
Marek Rudła

Członek Zarządu
[Podpis]
Jan Semków

Główne składniki aktywów trwałych – Tabela nr 1

LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	Grunty	45 326 347,00	851 877,00	820 606,81	8 785,00	1 681 268,81		12 531,00	167 761,68	180 292,68	46 827 323,13
2	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
3	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	426 893 938,30		25 252 182,09		25 252 182,09					452 146 120,39
4	Urządzenia techniczne i maszyny	3 173 627,37		131 621,91	8 511,60	140 133,51		8 778,65	5 494,00	14 272,65	3 299 488,23
5	Środki transportu	1 392 601,35		94 921,00	17 643,05	112 564,05					1 505 165,40
6	Inne środki trwałe	843 308,05			4 150,00	4 150,00		8 637,70	8 511,60	17 149,30	830 308,75
	Razem	477 629 822,07	851 877,00	26 299 331,81	39 089,65	27 190 298,46		29 947,35	181 767,28	211 714,63	504 608 405,90
1	Wartości niematerialne i prawne	376 171,41									376 171,41

Główne składniki aktywów trwałych – umorzenia - Tabela nr 2

LP	Umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne			
1	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	329 401 391,08		5 761 658,77	86 249,45	5 847 908,22	85 631,21	335 163 668,09
2	Urządzenia techniczne i maszyny	2 312 873,67		263 449,43	5 106,96	268 556,39		2 581 430,06
3	Środki transportu	1 088 347,55		74 082,55	17 643,05	91 725,60		1 180 073,15
4	Inne środki trwałe	686 211,47		36 022,67		36 022,67	22 523,31	699 710,83
	Razem	333 488 823,77		6 135 213,42	108 999,46	6 244 212,88	108 154,52	339 624 882,13
1	Wartości niematerialne i prawne	376 171,41						376 171,41

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – Tabela nr 3

LP	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grupa 2	9 516,04			9 516,04
2	Grupa 4	83 869,98			83 869,98
	Razem	93 486,02			93 486,02

Skarbnik Powiatu
mgr Agnieszka Raryga

Przewodniczący Zarządu
Jan Pączek

Członek Zarządu


Marek Kudła

Członek Zarządu
Jan Semków

Członek Zarządu
Ryszard Gołębowski

Członek Zarządu

Zbigniew Bleharczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Przemyski pl.Dominikański 3 37-700 Przemysł	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 650900312		46219BF767D83FD0 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	942 842,67
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Starosta Powiatu

AGNIESZKA PARYGA

(główny księgowy)

2019.05.02

rok mies. dzień

Członek Zarządu

Zbigniew Blecharczyk

Przewodniczący Zarządu

Jan Paćzek

**RYSZARD GOŁĘBIOWSKI
JAN SEMKÓW
ZBIGNIEW BLECHARCZYK
MAREK KUDŁA**

(kierownik jednostki)

Członek Zarządu

Marek Kudła

Członek Zarządu

Ryszard Gołębiowski

Strona 1 z 2

BeSTia

46219BF767D83FD0

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.02

Członek Zarządu

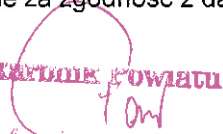
Jan Semków

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'


Korekta wynika z faktu, że Zarząd Powiatu Przemyskiego wysłał w dniu 26.04.2019 r. sprawozdania finansowe za 2018 r. w tym załącznik "Informacja dodatkowa" nie uwzględniając wytycznych RIO zawartych w "Poradniku sporządzania w systemie BeSTI@/SJO BeSTI@ sprawozdań finansowych, w tym załącznika Informacja dodatkowa" gdzie dołączono informację dodatkową nie podpisaną oraz nie opatrzoną kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi. Stąd korekta w zakresie prawidłowego przekazania Informacji dodatkowej za 2018 r. w postaci dokumentu elektronicznego.

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SEKCYJA POWIATU

AGNIESZKA PARYGA
 (główny księgowy)

2019.05.02
 rok mies. dzień

Członek Zarządu

Zbigniew Blecharczyk
 46219BF767D83FDD

Przewodniczący Zarządu



Jan Paćzek
 RYSZARD GOŁĘBIOWSKI
 JAN SEMKÓW
 ZBIGNIEW BLECHARCZYK
 MAREK KUDŁA

Członek Zarządu (kierownik jednostki)

Marek Kudła
Członek Zarządu

Ryszard Gołębiowski

BeSTia

Strona 2 z 2

Członek Zarządu

Jan Semków

ZAŁĄCZNIK Nr 12 ⁷
INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Przemyski
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Dominikański 3, 37-700 Przemyśl
1.3	adres jednostki
	Plac Dominikański 3, 37-700 Przemyśl
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz 351 z późn. zm) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w Uchwale Nr 247/2018 Zarządu Powiatu Przemyskiego z dnia 17 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Powiatu Przemyskiego w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, które wpłynęły do jednostki w terminie do 15 stycznia, niezależnie od terminu ich zapłaty, a w okresach miesięcznych te, które dotyczą poprzedniego miesiąca i wpłynęły do komórki księgowości do dnia 5 następnego miesiąca. Faktury gotówkowe i inne płatności dokonywane z kasy ujmowane są w ciągu roku pod datą rzeczywistego wydatku w raporcie kasowym, natomiast na koniec roku na tych samych zasadach jak pozostałe dowody księgowe. 2. Poprawianie błędnych zapisów w systemie informatycznym polega na wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych dowodu (polecenia księgowania) korygującego błędny zapis zapisem ujemnym na tych samych kontach, na których został ujęty. 3. Podatek VAT nie stanowi dochodu jst, w związku z tym dochody wykazywane są w kwocie netto (podatek VAT na koncie 130 ujmowany jest bez klasyfikacji budżetowej). Wydatki wykazywane są w kwotach brutto, tj. łącznie z podlegającym odliczeniu podatkiem VAT, natomiast koszty ujmuje się bez podatku VAT podlegającego odliczeniu. Jednostka budżetowa sporządza deklarację VAT-7 i przekazuje do Powiatu, natomiast: <ol style="list-style-type: none"> 1) należny podatek VAT (różnicę między podatkiem należnym i naliczonym) jednostka budżetowa wpłaca na rachunek dedykowany do rozliczenia podatku VAT otwarty przy rachunku bankowym Dochodów Powiatu. 2) podatek naliczony stanowi refundację wydatków jednostki budżetowej poniesionych w danym roku do wysokości podatku należnego. W przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym nadwyżka stanowi dochód jednostki samorządu terytorialnego. 3) przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto ujmuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wartość należności w części dotyczącej podatku VAT

- należnego nie stanowi dochodów budżetowych, w związku z tym księguje się na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
4. Zasady ewidencji księgowej (analitycznie) w związku z centralizacją podatku VAT
- 1) Jednostka budżetowa prowadzi ewidencję podatku VAT na koncie 225 uwzględniając w ewidencji księgowej analitykę:
 - a) podatek VAT należny z wyszczególnieniem % VAT (w przypadku dochodów)
 - b) podatek VAT naliczony (w przypadku wydatków podlegających odliczeniu)
 - c) rozliczenie podatku VAT - przeksięgowanie w dniu 8 następnego miesiąca podatku należnego i naliczonego oraz rozliczenie z jst poprzez dokonanie przelewu podatku. W przypadku gdy podatek naliczony jest większy od należnego saldo konta przeksięgowuje się na konto 800 oraz ujmuje się na koncie 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami.
 - 2) W przypadku, gdy jednostka budżetowa nie posiada środków na zapłatę podatku VAT w związku z zaległością kontrahenta, jst angażuje swoje środki w § 4530 na zapłatę podatku VAT do urzędu skarbowego. Z chwilą uzyskania zaległej wpłaty od kontrahenta jednostka dokonuje przelewu środków do jst jako refundację wydatków roku bieżącego bądź dochody z lat ubiegłych.
 - 3) Jednostka samorządu terytorialnego prowadzi ewidencje podatku VAT:
 - a) przypis VAT należnego (kwota podlegająca wpłacie do US) od jednostki wg deklaracji VAT jednostkowej na koncie Wn - 225 – wg jednostek z kontem Ma - 225 rozliczeniowym
 - b) przypis podatku VAT naliczonego (kwota podlegająca zwrotowi z US) na podstawie deklaracji VAT jednostkowej na koncie Wn -225 rozliczeniowe z kontem Ma - 225 wg jednostek
 - c) wpłata podatku VAT należnego z jednostki konto Wn – 130 VAT z kontem Ma - 225 wg jednostek
 - d) zaokrąglenie podatku VAT konto 225 rozliczeniowe z kontem 760 bądź 761
 - e) zapłata podatku VAT do urzędu skarbowego konto Wn-225 rozliczeniowe z Ma-130 VAT
 - f) w przypadku gdy w jednostce podatek naliczony jest większy od należnego saldo konta 225 wg jednostki przeksięgowuje się na konto 800 i konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami.
 5. Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie banku prowadzącego obsługę bankową jednostki. Różnice kursowe powstają wówczas, gdy wartość otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest niższa lub wyższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy ich wypływu, według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni.
 6. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących w ustawie o rachunkowości tj. po kursie :
 - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.- o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej.
 7. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu wg kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania (kursu kupna banku).
 8. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi w Starostwie Powiatowym oraz na rachunki Powiatowych jednostek organizacyjnych wyceniane jest po kursie historycznym i nie powoduje żadnych różnic kursowych.
 9. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło.
 10. Jeżeli bank, w którym jednostka posiada rachunek ogłasza notowania dwukrotnie w ciągu dnia to należy stosować kurs popołudniowy.
 11. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.
 12. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty montażu, instalacji, uruchomienia itp., natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, ceny wynikającej z umowy lub aktu notarialnego albo oświadczenia darczyńcy.

13. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w tym związanych z pomocami dydaktycznymi finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.
14. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
15. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - 1) środki trwałe - są to środki określone w art. 3 ust 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości o wartości przekraczającej wielkość w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. powyżej 10 000 zł).
 - 2) pozostałe środki trwałe - są to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. do 10 000 zł) oraz o wartości początkowej powyżej 500 zł. - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
 - 3) środki trwałe o niskiej wartości tj. do 500,- zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.
 - 4) środki trwałe w budowie (inwestycje).
16. Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności:
 - 1) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
 - 2) budowle,
 - 3) budynki,
 - 4) lokale będące odrębną własnością,
 - 5) maszyny i urządzenia,
 - 6) środki transportu i inne rzeczy,
 - 7) ulepszenia w obcych środkach trwałych
 - 8) pomoce dydaktyczne, które nie zostały zakwalifikowane jako pozostałe środki trwałe.
17. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.
18. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,
 - 2) w przypadku darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, ceny wynikającej z umowy lub aktu notarialnego albo oświadczenia darczyńcy,
 - 3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
19. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów oraz dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.
20. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.
21. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - 1) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - 2) pozostałe środki trwałe o wartości do 10 000 zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

22. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 prowadzi się analitykę w ewidencji księgowej w szczególności do grupy oraz podgrupy KŚT.
23. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.). Środki trwałe umarzone i amortyzowane są w okresach miesięcznych według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
24. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów w tytule trwałej utraty wartości.
25. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
26. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
27. Pozostałe środki trwałe obejmują:
- 1) meble i dywany,
 - 2) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 - 3) pomoce dydaktyczne - które nie zostały zakwalifikowane jako środki trwałe - w przypadku projektów unijnych zgodnie z zawartą umową.
28. 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 ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” bądź z kontem 402 „Usługi obce”.
29. Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - 3) opłaty notarialne, sądowe i inne.
30. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się:
- 1) kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy środka trwałego (odsetek, prowizji i różnic kursowych) poniesionych po zakończeniu i przyjęciu obiektu do używania (zalicza się je do kosztów finansowych na koncie 751 „Koszty finansowe”);
 - 2) związanych z realizowaną inwestycją kar (stanowią pozostałe koszty operacyjne na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”);
 - 3) kosztów postępowania spornego;
 - 4) kosztów szkoleń pracowników;
 - 5) kosztów promocji i reklamy, kosztów działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu współfinansowanego ze środków UE, np. tablic informacyjnych i pamiątkowych o wartości do 10 000 zł, ogłoszeń w prasie, filmu promocyjnego, strony internetowej, ulotek, plakatów, materiałów promocyjnych z logo;
 - 6) kosztów nabycia gruntu pod budowę i wydatków z tym związanych;
 - 7) kosztów związanych z uregulowaniem stanu prawnego gruntów;
 - 8) opłat z tytułu użytkowania gruntów w okresie trwania budowy;
 - 9) kosztów nadmiernych braków;
 - 10) kosztów sprzedaży;
 - 11) kosztów ogólnego zarządu;
 - 12) ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją.
31. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć między innymi następujące koszty:
- 1) dokumentacji projektowej, technicznej i kosztorysowej
 - 2) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, ekspertyz, studiów;

- 3) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - 4) założenia stref ochronnych i zieleni,
 - 5) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - 6) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - 7) sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - 8) inspektora nadzoru,
 - 9) inżyniera kontraktu,
 - 10) koszty pozwoleń, decyzji, odbiorów technicznych,
 - 11) kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy środka trwałego (odsetek, prowizji i różnic kursowych) w okresie realizacji inwestycji
 - 12) wartość nieodpłatnie otrzymanych: dokumentacji projektowych, materiałów, maszyn, urządzeń, i innych zużytych do wytworzenia środka trwałego;
 - 13) inne koszty bezpośrednio związane z budową.
32. Do kosztów pośrednich (wspólnych dla kilku środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych równocześnie w ramach jednej globalnej inwestycji) zaliczamy w szczególności koszty:
- 1) dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej całości inwestycji,
 - 2) badań gruntów, prac geodezyjnych, geologicznych dotyczących globalnie całości inwestycji,
 - 3) przygotowania gruntu pod budowę,
 - 4) odsetek od ewentualnych kredytów przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 5) ubezpieczeń majątkowych dotyczących całości inwestycji,
 - 6) inne, które nie dają się wprost przypisać do poszczególnych efektów finalnych powstałych w wyniku jednej globalnej inwestycji.
33. W celu rozliczenia kosztów pośrednich w sytuacji, gdy w ramach jednego zadania inwestycyjnego powstaje równoległe kilka obiektów inwentarzowych konieczne jest proporcjonalne rozliczenie kosztów pośrednich. Jednostka ustala klucze podziałowe kosztów, które umożliwią rozliczenie kosztów pośrednich w proporcji do wybranej podstawy rozliczeniowej. Taką podstawą jest najczęściej wartość kosztów bezpośrednich przypisana do pojedynczego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
34. W przypadku ulepszenia danego obiektu poniesione nakłady, które w skali roku są niższe od 10 000 zł uznaje się za koszty bieżącej działalności. Do środków trwałych przyjętych przed 2018 rokiem stosuje się zasady dotychczasowe tj. kwotę 3 500 zł.
35. Należności długoterminowe obejmują należności których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:
- 1) raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
 - 2) resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.
36. Należności długoterminowych nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ujmuje się natomiast w sprawozdaniu Rb-N zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
37. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy 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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe, których pierwotny termin zapłaty przypada w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
38. Odpisy aktualizujące należności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - 3) należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz według prawdopodobieństwa spłaty należności. I tak w przedziale czasowym 30-60 dni od dnia wymagalności należności są zwykle spłacane w 80 %, stąd odpis aktualizacyjny wynosi 20% kwoty należności przewidzianej do zapłaty. W przedziale czasowym 61-90 dni należności są spłacane w 60 % stąd odpis wynosi 40% kwoty należności przewidzianej do zapłaty w tym przedziale czasowym. Prawdopodobieństwo zapłaty wymagalnych należności powyżej 90 dni po dacie wymagalności jest bardzo niskie i odpis aktualizacyjny wynosi 100 % kwoty, odsetki od należności przypisane a nie zapłacone do dnia bilansowego odpisuje w 100%,
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
39. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.
 40. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.
 41. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
 42. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
 43. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 44. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 45. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
 46. Wartość brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmowana jest na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i wykazywana w bilansie w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”.
 47. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, między innymi dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie tym ujmuje się również dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
 48. Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, między innymi przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki od rachunków bankowych.
 49. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się między innymi:
 - 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
 - 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
 - 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
 - 4) refundacje wydatków z lat ubiegłych;
 - 5) zmniejszenie stanu produktów;
 - 6) wynik zaokrągleń powstałych przy sporządzaniu DRA, rozliczeń podatku VAT;
 - 7) należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS;
 - 8) zwroty za prywatne rozmowy telefoniczne;
 - 9) koszty upomnienia (ujmowane w momencie skutecznego doręczenia upomnienia).

50. Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu Powiatu przekazuje się:

- 1) według stanu na 10 dzień miesiąca w terminie do 13 dnia danego miesiąca
- 2) według stanu środków na 20 dzień miesiąca w terminie do 23 dnia danego miesiąca.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej należy przekazać do dnia 6 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

51. Dochody budżetowe własne przekazuje się na rachunek budżetu Powiatu najpóźniej do 10 dnia następnego miesiąca.

II. Ustalanie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych

1. W jednostkach organizacyjnych powiatu – jednostkach budżetowych wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).
2. Rachunek zysków i strat jednostek organizacyjnych powiatu (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017r. 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).
3. Sprawozdania finansowe łączne sporządza się z uwzględnieniem wzajemnych włączeń w zakresie przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań dotyczących fakturowanych mediów, usług, opłat itp., którymi obciążane są:
 - 1) jednostki organizacyjne powiatu przez powiat
 - 2) powiat przez jednostki organizacyjne,
 - 3) jednostki organizacyjne pomiędzy sobą
 gdy koszty i przychody bądź zobowiązania i należności występują po obu stronach.
4. Wyłączenia dotyczące wzajemnych należności i zobowiązań dokonuje się w bilansie w wysokości sald pozostających na dzień bilansowy roku obrotowego, Wyłączenia dotyczące wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami dokonuje się w wysokości obrotów wzajemnych przychodów i kosztów w wartości netto.
5. Wyłączenia dotyczące zmian w funduszu jednostki dokonuje się w wysokości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie o wartości przekraczającej 10 000 zł.
6. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, koryguje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego. Przed ujęciem korekty w księgach rachunkowych, oceny wymaga, czy wpływ błędów na jakość zatwierdzonych sprawozdań finansowych był istotny, czy też nie. Za błąd nieistotny uznaje się taki, który nie spowoduje zmiany sumy bilansowej powyżej 0,5 %.

5. inne informacje

Saldo konta 130-SPLIT na rachunku VAT wynosi: Starostwo Powiatowe 2 555,47 zł,
DPS Huwniki 30,00 zł

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

	Informację zawiera tabela nr 1 – Główne składniki aktywów trwałych oraz tabela nr 2– Główne składniki aktywów trwałych – umorzenia																		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																		
	Nie dotyczy																		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																		
	Nie dotyczy																		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																		
	Wartość aktualna gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste - 13 288 755,30 zł																		
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																		
	Informację zawiera tabela nr 3 – Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																		
	Nie dotyczy																		
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																		
	<p style="text-align: center;">Stan odpisów aktualizujących wartość należności</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">LP</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Pozostałe należności</td> <td style="text-align: right;">841 331,10</td> <td style="text-align: right;">130 319,09</td> <td style="text-align: right;">16 581,70</td> <td style="text-align: right;">12 225,82</td> <td style="text-align: right;">942 842,67</td> </tr> </tbody> </table>		LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	rozwiązanie		Pozostałe należności	841 331,10	130 319,09	16 581,70	12 225,82	942 842,67
LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego				Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego									
			Zwiększenia	Wykorzystanie	rozwiązanie														
	Pozostałe należności	841 331,10	130 319,09	16 581,70	12 225,82	942 842,67													
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Nie dotyczy																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																		
	Nie dotyczy																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	54 315,20 zł – należność z tyt. sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności; przewidywany okres spłaty należności 2023 r.																		

c)	powyżej 5 lat
	5 400,00 zł - należność z tyt. sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa; przewidywany okres spłaty należności 2025 r.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	67 354,73 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	80 343,41 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	16 862 274,57 zł, w tym: nagrody jubileuszowe 302 892,82 zł; odprawy emerytalne 247 750,12 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Wartość inwestycji rozpoczętych, które będą kontynuowane w 2019 roku - 6 265 979,78 zł, z tego: 1. Starostwo Powiatowe w Przemyślu 99 222,14 zł: - realizacja projektu pn. "Pantera –Transport na obszarze Przemyśla i Niżankowic dla dziedzictwa współpracy" 51 920,25 zł, - realizacja projektu pn. „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej (PSIP)” 404,87 zł, - montaż windy w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla Powiatu Przemyskiego 39 517,02 zł , - klimatyzacja na II piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Przemyślu 7 380,00 zł 2. ZDP w Przemyślu 6 166 757,64 zł: - przebudowy dróg powiatowych 994 995,62 zł,

	- budowa chodników przy drogach powiatowych 1 876 988,84 zł, - przebudowa i budowa mostów 2 407 539,36 zł, - budowa ścieżki pieszo-rowerowej 887 233,82 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	2 066,00 zł – odsetki naliczone od zwróconej dotacji otrzymanej z budżetu państwa- realizacja projektu „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)” 25 893,00 zł– zwrot dotacji otrzymanej z budżetu państwa w związku z nałożeniem na Powiat Przemyski korekty finansowej na wydatki kwalifikowane w realizowanym projekcie „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)” 150 205,64 zł – koszty poniesione w związku z nałożeniem na Powiat Przemyski korekty finansowej na wydatki kwalifikowane w realizowanym projekcie „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej(PSIP)”, tj. otrzymanie mniejszego dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. 13 993,48 zł – kara umowna za nieodebranie kontraktowanych ilości obowiązkowych paliwa gazowego (dotyczy okresu 2014 r. -2015 r. w Zespole Szkół w Nienadowej).
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Szaronik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga
(główny księgowy)

2019.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Zarządu
Jana Sanków
(kierownik jednostki)

Członek Zarządu
Ryszard Gołębowski
Członek Zarządu
Marek Kudła

Zbigniew Bleharczyk

Członek Zarządu
Jana Sanków

Główne składniki aktywów trwałych – Tabela nr 1

LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego	
			Aktualizacja wartości	Nabycie	przemieszczenie		Zbycie	inne			
1	Grunty	45 326 347,00	851 877,00	820 606,81	8 785,00	1 681 268,81		12 531,00	167 761,68	180 292,68	46 827 323,13
2	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowaniu wieczyste innym podmiotom										
3	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	426 893 938,30		25 252 182,09		25 252 182,09					452 146 120,39
4	Urządzenia techniczne i maszyny	3 173 627,37		131 621,91	8 511,60	140 133,51		8 778,65	5 494,00	14 272,65	3 299 488,23
5	Środki transportu	1 392 601,35		94 921,00	17 643,05	112 564,05					1 505 165,40
6	Inne środki trwałe	843 308,05			4 150,00	4 150,00		8 637,70	8 511,60	17 149,30	830 308,75
	Razem	477 629 822,07	851 877,00	26 299 331,81	39 089,65	27 190 298,46		29 947,35	181 767,28	211 714,63	504 608 405,90
1	Wartości niematerialne i prawne	376 171,41									376 171,41

Główne składniki aktywów trwałych – umorzenia - Tabela nr 2

LP	Umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne			
1	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	329 401 391,08		5 761 658,77	86 249,45	5 847 908,22	85 631,21	335 163 668,09
2	Urządzenia techniczne i maszyny	2 312 873,67		263 449,43	5 106,96	268 556,39		2 581 430,06
3	Środki transportu	1 088 347,55		74 082,55	17 643,05	91 725,60		1 180 073,15
4	Inne środki trwałe	686 211,47		36 022,67		36 022,67	22 523,31	699 710,83
	Razem	333 488 823,77		6 135 213,42	108 999,46	6 244 212,88	108 154,52	339 624 882,13
1	Wartości niematerialne i prawne	376 171,41						376 171,41

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – Tabela nr 3

LP	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grupa 2	9 616,04			9 616,04
2	Grupa 4	83 869,98			83 869,98
	Razem	93 486,02			93 486,02

Starosta Powiatu
Agnieszka Raryga
 Agnieszka Raryga

Przewodniczący Zarządu
Jan Paczek
 Jan Paczek

Członek Zarządu
Jan Semków
 Jan Semków

Członek Zarządu
Marek Kuda
 Marek Kuda

Członek Zarządu
Ryszard Golebiowski
 Ryszard Golebiowski

Członek Zarządu

Zbigniew Blecharczyk
 Zbigniew Blecharczyk

