

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Jasielskie ul.Rynek 18 38-200 JASŁO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440258		F4EC6AD7376243CC 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	438 881,48
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	1 541 737,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Teresa Połec
(główny księgowy)

2021.04.29
rok mies. dzień

Ryszard Lisowski
Grzegorz Pers
Adam Pawluś
Jan Muzyka
Stanisław Pankiewicz
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Teresa Połec
(główny księgowy)

2021.04.29
rok mies. dzień

Ryszard Lisowski
Grzegorz Pers
Adam Pawluś
Jan Muzyka
Stanisław Pankiewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Jasielski
1.2	siedzibę jednostki
	Jasło
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 18, 38-200 Jasło
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1. I Liceum Ogólnokształcące w Jasle – PKD 8531B Licea ogólnokształcące, 2. II Liceum Ogólnokształcące w Jasle – PKD 8531B Licea ogólnokształcące, 3. Zespół Szkół Budowlanych w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 4. Zespół Szkół Technicznych w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 5. Zespół Szkół Usługowych i Spożywczych w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 6. Zespół Szkół Nr 3 w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 7. Zespół Szkół Nr 4 w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 8. Liceum Ogólnokształcące w Kołaczycach – PKD 8531B Licea ogólnokształcące, 9. Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jasle – PKD 8559B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, 10. Dom Dziecka w Wolicy – PKD 8790Z Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem, 11. Dom Pomocy Społecznej w Folszu – PKD 8720Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi, 12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Żmigrodzie – PKD 8810Z Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych, 13. Młodzieżowy Dom Kultury w Jasle – PKD 9004Z Działalność obiektów kulturalnych, 14. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Jasle – PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 15. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Jasle – PKD 8790Z Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem, 16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jasle – PKD 8425Z Ochrona przeciwpożarowa, 17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jasle – PKD 8899Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana, 18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jasle – PKD 8413Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania, 19. Powiatowy Ośrodek Edukacji Nauczycieli w Jasle – PKD 8541C Placówki doskonalenia nauczycieli, 20. Powiatowy Urząd Pracy w Jasle – PKD 8413Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania, 21. Powiatowy Zarząd Dróg w Jasle – PKD 5221Z Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, 22. Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jasle – PKD 8412Z Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych, 23. Starostwo Powiatowe w Jasle – PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne obejmujące następujące jednostki budżetowe: 1. I Liceum Ogólnokształcące w Jasle, 2. II Liceum Ogólnokształcące w Jasle, 3. Zespół Szkół Budowlanych w Jasle, 4. Zespół Szkół Technicznych w Jasle, 5. Zespół Szkół Usługowych i Spożywczych w Jasle, 6. Zespół Szkół Nr 3 w Jasle, 7. Zespół Szkół Nr 4 w Jasle, 8. Liceum Ogólnokształcące w Kołaczycach, 9. Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jasle, 10. Dom Dziecka w Kołaczycach, 11. Dom Pomocy Społecznej w Folszu, 12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Żmigrodzie, 13. Młodzieżowy Dom Kultury w Jasle, 14. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Jasle, 15. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Jasle, 16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jasle, 17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jasle, 18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jasle, 19. Powiatowy Ośrodek Edukacji Nauczycieli w Jasle, 20. Powiatowy Urząd Pracy w Jasle, 21. Powiatowy Zarząd Dróg w Jasle, 22. Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jasle, 23. Starostwo Powiatowe w Jasle.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. I Liceum Ogólnokształcące w Jasle: Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Vulcan Optim. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez Zarząd J.S.T. Wartości niematerialne i prawne, nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, natomiast darowizny w wartości z protokołu przekazania w wartości rynkowej lub księgowej ustalonej na dzień nabycia. Umorzenie jest ujmowane na koncie 071, a amortyzacja na koncie 400. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i inwestycje. Środki trwałe obejmują: budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia techniczne, które ewidencjonuje się na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe, które ujmuje się na koncie 013.

2. II Liceum Ogólnokształcące w Jaśle:

Księgi rachunkowe prowadzone były w programie Księgowość Vulcan. Aktywa i Pasywa wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez zarząd J.S.T. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się do ewidencji wg wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a na podstawie darowizny w wartości z protokołu przekazania (wartość rynkowa lub księgowa na dzień nabycia). Umorzenie środków trwałych jest ujmowane na koncie 071, amortyzacja na koncie 400. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i inwestycje. Środki trwałe obejmują: budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia techniczne które ewidencjonowane są na koncie 011, pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013, zbiory biblioteczne na koncie 014, wartości niematerialne i prawne na koncie 020.

3. Zespół Szkół Budowlanych w Jaśle:

Księgi rachunkowe prowadzone są w programie Księgowość Optivum. Aktywa i Pasywa wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez zarząd J.S.T. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przejmuje się do ewidencji księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a na podstawie darowizny w wartości z protokołu przekazania (wartość rynkowa lub księgowa na dzień nabycia). Umorzenie środków trwałych jest ujmowane na koncie 071, amortyzacja na koncie 400. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i inwestycje. Środki trwałe obejmują: budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia techniczne które ewidencjonowane są na koncie 011, pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013, zbiory biblioteczne na koncie 014, wartości niematerialne i prawne na koncie 020.

4. Zespół Szkół Technicznych w Jaśle:

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017 r.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale powyżej 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

5. Zespół Szkół Usługowych i Spożywczych w Jaśle:

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem następujących szczególnych zasad:

- a) przeszacowania wartości aktywów i pasywów dewizowych dokonuje się według bieżących kursów walutowych nie później niż na koniec kwartału,
- b) należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według bieżących kursów walutowych.
- c) do środków trwałych zalicza się także środki trwałe stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie,
- d) środki te otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
- e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ dysponent części budżetowej (województwa) nie określił stawek odmiennych,
- f) umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inventarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
- g) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki,
- h) umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku, ponieważ jednostka zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych,
- i) odsetek od należności stanowiących i niestanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółka Akcyjna za polecenie przesyłki listowej. Zasada nienaliczania tych odsetek dotyczy zarówno należności stanowiących dochód budżetu państwa, jak i dochód jednostek samorządu terytorialnego.
- j) odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółka Akcyjna za polecenie przesyłki listowej. Zasada nienaliczania tych odsetek dotyczy zarówno należności stanowiących dochód budżetu państwa, jak i dochód jednostek samorządu terytorialnego,
- k) zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki,
- l) wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

WYNIK FINANSOWY jednostki ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronę Wn sumy:

- poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z grupą kont zespołu 4,
- poniesionych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,

- poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”

Na stronę Ma sumy:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”

Saldo kota 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

6. Zespół Szkół Nr 3 w Jaśle:

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady rachunkowości/polityki finansowej/ wynikających z ustawy z dnia 23 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) oraz (Dz.U. z 2018 Nr 935 z późn. zm.).

Środki trwałe umarżane stopniowo według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Zespół Szkół Nr 4 w Jaśle:

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem następujących szczególnych zasad:

a) przeszacowania wartości aktywów i pasywów dewizowych dokonuje się według bieżących kursów walutowych nie później niż na koniec kwartału,

b) należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według bieżących kursów walutowych.

c) do środków trwałych zalicza się także środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie,

d) środki te otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

f) umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:

1) książki i inne zbiory biblioteczne,

2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,

3) odzież i umundurowanie,

4) meble i dywany,

5) inwentarz żywy,

6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

g) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki,

h) umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku, ponieważ jednostka zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych.

8. Liceum Ogólnokształcące w Kolaczykach:

Księgi rachunkowe prowadzone były w programie Księgowość Vulcan. Aktywa i Pasywa wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez zarząd J.S.T. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się do ewidencji wg wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a na podstawie darowizny w wartości z protokołu przekazania (wartość rynkowa lub księgowa na dzień nabycia). Umorzenie środków trwałych jest ujmowane na koncie 071, amortyzacja na koncie 400. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i inwestycje. Środki trwałe obejmują: budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia techniczne które ewidencjonowane są na koncie 011, pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013, zbiory biblioteczne na koncie 014, wartości niematerialne i prawne na koncie 020.

9. Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jaśle:

Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jaśle posiada zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 8/2019 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jaśle.

W polityce jednostki określone są zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont, który opisuje zasady stosowania kont syntetycznych i analitycznych. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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.

Księgi rachunkowe Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 prowadzone są w siedzibie Centrum Kształcenia Zawodowego Nr 1 w Jaśle ul. Stanisława Staszica 30 D.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

a) deklaracje ZUS - do 5 dnia każdego miesiąca,

b) deklaracje o podatku dochodowym od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca,

c) deklaracje dla podatku od towarów i usług (zcentralizowana deklaracja VAT-7 do Starostwa Powiatowego w Jaśle) do 10 dnia każdego miesiąca.

d) sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz.2396).

Księgowość jednostki prowadzona jest w systemie komputerowym przy użyciu programu Finansowego Simple i programu Finanse Vulcan.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości j.t Dz. U. z 2019 r., poz.351 z późn. zm.) W zakresie wyceny CKZ Nr 1 dokonał następujących wyborów:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabycie, wytworzenie, Otrzymanie w formie darowizny) wycenia się według: cen nabycia, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wycenę środków trwałych,

2) środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego wyceniane są według ceny z tej decyzji,

3) składnik majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 1000 zł

CKZ Nr 1 zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 100 zł, CKZ Nr 1 wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

4) składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej 1000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

5) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł CKZ Nr 1 zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,

6) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,

7) stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu stosując ceny z faktur zakupu,

8) należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym że odpisy na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi między 6 a 9 miesięcy od dnia bilansowego w 50% wartości należności, między 9 miesięcy a 12 miesięcy, 80 % wartości należności, powyżej 12 miesięcy na 100% wartości należności,

9) nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego,

10) zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie ewidencjonowane w księgach rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowanie będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki,

11) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu „4” tj. 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w układzie wykonawczym jednostki. Koszty nie są rozliczane w czasie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

10. Dom Dziecka w Kołaczycach:

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Vulcan. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki. Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez Zarząd j.s.t. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się do ewidencji wg wartości księgowej z pop. miejsca użytkowania, a na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Umorzenie jest ujmowane na koncie 071, a amortyzacja na koncie 400. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i inwestycje. Środki trwałe obejmują: budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia techniczne, które ewidencjonuje się na koncie 011, pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013 z podziałem na ewidencję ilościową – wartościową. Zapasy obejmują materiały, ewidencjonuje się w cenie zakupu i prowadzi się ewidencję ilościową – wartościową.

11. Dom Pomocy Społecznej w Folużu:

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ich ewidencji.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i ich dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny w wartości określonej w decyzji, umowie lub wartości ustalonej na podstawie aktualnych cen nabycia. Zbiory biblioteczne wycenia się wg cen nabycia, a otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki wg wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku ponieważ jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

Umorzeniu pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich użytkowania podlegają: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Żmigrodzie:

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ. U. z 2017 poz. 2342), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U. z 2017 poz. 760).

Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia. Dolna granica środków trwałych wynosi 10 000,00 zł. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.

Pozostałe środki trwałe – prowadzenie ewidencji wyłącznie ilościowej dla środków trwałych o niskiej wartości początkowej, których cena nie przekracza 200,00zł.

Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są książki, umundurowanie, meble, dywany.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen rzeczywistych.

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen zakupu.

13. Młodzieżowy Dom Kultury w Jaśle:

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 7/2017 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury w Jaśle z dnia 19 grudnia 2017r.. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

14. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Jaśle:

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Jaśle posiada zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jaśle. W polityce jednostki określone są zasady stosowania kont syntetycznych i analitycznych. Ewidencja księgowa w Poradni prowadzona jest przy użyciu programu księgowego o nazwie Finanse VULCAN Firmy Vulcan.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości j.t. Dz. U. z 2020 r., poz.217 z późn. zm.) W zakresie wyceny PPP dokonana następujących wyborów:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabycie, wytworzenie, otrzymanie w formie darowizny) wycenia się według: cen nabycia, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych).
- 2) środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego wyceniane są według ceny z tej decyzji,
- 3) składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 1000 zł Poradnia zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 100 zł, Poradnia wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- 4) składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej 1000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- 5) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł Poradnia zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
- 6) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżące okresu jako koszty remontu,
- 7) stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu stosując ceny za faktur zakupu,
- 8) należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym że odpisy na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi między 6 a 9 miesięcy od dnia bilansowego w 50% wartości należności, między 9 miesięcy a 12 miesięcy, 80 % wartości należności, powyżej 12 miesięcy na 100% wartości należności,
- 9) nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego,
- 10) zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie ewidencjonowane w księgach rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki,
- 11) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu „4” tj. 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,411. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w układzie wykonawczym jednostki. Koszty nie są rozliczane w czasie.

15. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Jaśle:

Przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2010 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Jaśle z dnia 2 grudnia 2010r. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jaśle:

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U.z 2019 r., poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 poz. 342.).

Metody wyceny rzeczowych składników majątkowych:

- środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe,
- środki trwałe, materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny wycenia się według wartości rynkowej na dzień nabycia lub wartości wynikającej z umowy lub decyzji o przekazaniu właściwego organu,
- materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu albo przyjmuje na stan magazynowy po rzeczywistych cenach zakupu.

Stosowane stawki amortyzacji składników majątku trwałego:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości. Odpisów umorzeniowych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł podlegają umorzeniu jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zasady wyceny należności i zobowiązań:

- należności wycenia się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty,
- należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu.

Metody wyceny środków pieniężnych – według wartości nominalnej.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów – ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole

4 i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ustalenie wyniku finansowego – wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koniec roku obrotowego.

17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jaśle:

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

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub j.s.t otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowe – amortyzacyjne ustala się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 13/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Jaśle.

18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jaśle:

Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych. Odpisy umorzeniowe - amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych załącznik do ustawy –amortyzacja metodą liniową)Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a na podstawie darowizny wartość z protokołu przekazania(wartość rynkowa lub księgowa)na dzień nabycia.

	19. Powiatowy Ośrodek Edukacji Nauczycieli w Jaśle: Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2017 Dyrektora Powiatowego Ośrodka Edukacji Nauczycieli w Jaśle z dnia 6 stycznia 2017 roku. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Vulcan (Optivum). 20. Powiatowy Urząd Pracy w Jaśle: W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku, ponieważ jednostka zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych. Umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają: – książki i inne wydawnictwa, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, – pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 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. Materiały są odpisywane bezpośrednio w koszty na dzień ich zakupu z obowiązkiem ustalania stanu zapasu tych materiałów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy. Materiały są ujmowane w cenach ich zakupu (metoda FIFO). 21. Powiatowy Zarząd Dróg w Jaśle: Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w PZD aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych. Odpisy amortyzacyjne ustala się przyjmując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik do ustawy - wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych) , (amortyzacja metodą liniową). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. 22. Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jaśle: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 23. Starostwo Powiatowe w Jaśle: Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 9/2018 Starosty Jasielskiego z dnia 10 stycznia 2018. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5.	inne informacje
	Organem prowadzącym jednostki organizacyjne jest Powiat Jasielski
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Dane w załączniku Nr 1
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
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Dane w załączniku Nr 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada 20 szt. akcji imiennych o wartości łącznej 2.000,00 zł

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)
	Dane w załączniku Nr 3
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
	Dane w załączniku Nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Dane w załączniku Nr 4
c)	powyżej 5 lat
	Dane w załączniku Nr 4
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Poręczenie udzielone Uchwałą Nr XXIX/214/2020 Rady Powiatu w Jasle z dnia 28 sierpnia 2020 r. dla PGZK – Jasiel Sp. z o.o. w Jasle w łącznej kwocie 1.541.737,00 zł na lata 2020 – 2027.
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane w załączniku Nr 5
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane w załączniku Nr 6
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
	Dane w załączniku Nr 7

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Łączna kwota wynosi 355.282 zł , z tego: 1. Dom Dziecka w Kołaczycach – 51.484,31 zł (darowizny rzeczowe i pieniężne), 2. Dom Pomocy Społecznej w Foluszu – 147.618,76 zł (darowizna rzeczowa), 3. I Liceum Ogólnokształcące w Jaśle – 8.710,56 zł (darowizna pomocy naukowych i wyposażenia dla szkoły), 4. II Liceum Ogólnokształcące w Jaśle – 5.043,00 zł (darowizna pomocy naukowych i wyposażenia dla szkoły), 5. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Jaśle – 111,26 zł (darowizna rzeczowa), 6. Zespół Szkół Nr 4 w Jaśle – 4.049,13 zł (darowizny), 7. Zespół Szkół Technicznych w Jaśle – 88.264,98 zł (darowizny - 22.620,55 zł), (nagrody - 65.644,43 zł), 8. Liceum Ogólnokształcące w Kołaczycach – 50.000,00 zł (darowizna sprzętu komputerowego).
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
	W <u>Rachunku zysków i strat</u> dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami: PRZYCHODÓW w kwocie 66.935,48 zł , z tego: poz. A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – 3.240,00 zł, poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 63.695,48 zł, oraz KOSZTÓW w kwocie 66.935,48 zł , z tego: poz. B.II. Zużycie materiałów i energii – 378,74 zł, poz. B.III. Usługi obce – 60.356,38 zł, poz. B.IV. Podatki i opłaty – 2.781,86 zł, poz. B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 3.240,00 zł, poz. B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe – 178,50 zł. W <u>Zestawieniu zmian w funduszu jednostki</u> dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w: poz. 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 20.228.458,45 zł oraz poz. 2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 20.228.458,45 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Teresa Połec;
Starostwo
Powiatowe w
Jaśle
.....
(główny księgowy)

Elektronicznie
podpisany przez Teresa
Połec; Starostwo
Powiatowe w Jaśle
Data: 2021.04.29
09:36:47 +02'00'

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

Adam Pawluś;
Starostwo
Powiatowe w
Jaśle
.....

Elektronicznie
podpisany przez
Adam Pawluś;
Starostwo Powiatowe
w Jaśle
Data: 2021.04.29
11:30:43 +02'00'

Stanisław
Pankiewicz;
Starostwo
Powiatowe w
Jaśle
.....

Elektronicznie
podpisany przez
Stanisław Pankiewicz;
Starostwo Powiatowe
w Jaśle
Data: 2021.04.29
11:39:47 +02'00'

Jan Muzyka;
Starostwo
Powiatowe
w Jaśle
.....

Elektronicznie
podpisany przez Jan
Muzyka; Starostwo
Powiatowe w Jaśle
Data: 2021.04.29
11:23:01 +02'00'

Ryszard Lisowski;
Starostwo
Powiatowe w Jaśle
.....

Elektronicznie
podpisany przez
Ryszard Lisowski;
Starostwo Powiatowe
w Jaśle
Data: 2021.04.29
11:16:30 +02'00'

Grzegorz Pers;
Starostwo
Powiatowe w
Jaśle
.....

Elektronicznie podpisany
przez Grzegorz Pers;
Starostwo Powiatowe w
Jaśle
Data: 2021.04.29
11:07:11 +02'00'

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1
Do Informacji dodatkowej (Pkt II.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, premieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości				Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości						Ogółem zmniejszenie wartości (9+10+11+12)	Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	niedopłatnie otrzymane	w tym: niedopłatnie przekazane między jednostkami Powiatu Jastelskiego		7	8	9	10	11	12			13	14	15	16	17	18
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	Wartości niematerialne i prawne	4 428 073,47	-	64 896,52	984,00	-	65 880,52	-	36 308,87	-	-	-	36 308,87	4 458 245,12	4 324 071,62	99 112,05	36 308,87	4 386 874,80	104 601,85	71 370,32	
2	Środki trwałe:	329 074 200,78	-	12 866 178,70	37 194 240,24	25 004 651,99	50 060 418,94	-	134 805,81	247 937,19	29 686 855,81	25 017 880,43	30 069 598,81	349 065 020,91	112 980 491,31	22 120 879,84	7 345 425,68	127 755 945,47	216 093 709,47	221 309 075,44	
Grupa 0	Grunt	21 379 538,78	-	20 299,78	930 427,31	582 994,99	950 727,09	-	-	-	800 292,78	601 223,87	800 292,78	21 529 973,09	72 395,35	-	-	72 395,35	21 307 143,43	21 457 577,74	
Budynki i lokale oraz spółdzielcze																					
Grupa 1	własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	60 563 767,94	-	970 625,75	1 948 985,82	1 948 985,82	2 919 611,57	-	-	-	1 948 985,82	1 948 985,82	1 948 985,82	61 534 395,69	27 233 184,42	2 151 251,65	748 988,03	28 635 448,04	33 330 583,52	32 898 945,65	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	217 529 772,95	-	10 581 513,08	32 372 284,18	22 271 156,24	42 953 797,26	-	-	37 594,60	25 695 647,74	22 271 156,24	25 733 242,34	234 750 327,87	62 440 855,99	16 000 817,31	5 118 061,84	73 323 611,46	155 088 916,96	161 426 716,41	
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	2 194 897,87	-	138 462,05	75 468,74	75 468,74	213 930,79	-	-	37 254,00	5 468,74	75 468,74	112 722,74	2 296 105,92	1 350 589,83	158 755,50	62 920,68	1 446 424,65	844 308,04	849 681,27	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 746 090,92	-	221 919,45	64 980,00	14 980,00	286 929,45	-	-	56 349,01	17 408,76	17 408,76	73 757,77	6 959 262,60	5 771 904,66	685 462,64	73 757,77	6 383 609,53	974 186,26	575 633,07	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 324 680,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 324 680,61	1 102 851,21	64 063,58	-	1 166 914,79	221 829,40	157 765,82	
Grupa 6	Urządzenia techniczne	4 127 938,12	-	158 290,08	19 337,00	19 337,00	177 627,08	-	-	31 395,42	19 337,00	19 337,00	50 732,42	4 254 852,78	2 706 070,12	269 494,85	50 732,42	2 924 832,55	1 421 888,00	1 330 020,23	
Grupa 7	Środki transportu	7 128 988,76	-	374 663,00	1 738 850,00	84 300,00	2 133 513,00	-	130 980,00	24 877,05	1 129 714,97	84 300,00	1 285 572,02	7 976 929,74	6 181 120,87	2 007 449,12	1 226 672,02	6 961 897,97	947 867,89	1 015 031,77	
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane																					
Grupa 8		8 078 504,83	-	400 375,51	23 907,19	7 429,20	424 282,70	-	3 825,81	60 467,11	-	-	64 292,92	8 438 494,61	6 121 518,86	783 385,19	64 292,92	6 840 811,13	1 956 985,97	1 597 683,48	
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
RAZEM		333 502 874,25	-	12 931 075,22	37 195 324,24	25 004 651,99	50 126 299,46	-	134 805,81	284 246,06	29 686 855,81	25 017 880,43	30 105 907,68	353 523 266,03	117 304 562,93	22 219 991,89	7 381 734,55	132 142 820,27	216 198 311,32	221 380 445,76	

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6 (3+4-5)
1.	Grupa 0 Grunty	-	-	-	-
2.	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	-	-	-
3.	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79.720,00	-	-	79.720,00
4.	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-
5.	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	43.159,48	-	-	43.159,48
6.	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-	-	-
7.	Grupa 6 Urządzenia techniczne	52.445,00	269.433,70	-	321.878,70
8.	Grupa 7 Środki transportu	3.665.790,70	-	1.674.550,00	1.991.240,70
9.	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	73.796,83	27.999,00	16.477,99	85.317,84
10.	Grupa 9 Inwentarz żywy	-	-	-	-
	RAZEM	3.914.268,11	297.432,70	1.691.027,99	2.520.672,82

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3
Do Informacji dodatkowej (Pkt II.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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia (5+6) 7	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7) 8
				wykorzystanie 5	rozwiązanie 6		
1	2	3	4				
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
2.	Należności krótkoterminowe	422.282,64	16.648,84	-	50,00	50,00	438.881,48
	RAZEM NALEŻNOŚCI	422.282,64	16.648,84	-	50,00	50,00	438.881,48

.....
(główny księgowy)

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania wobec budżetów	-	-	-	-	-	-
4.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-	-
5.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-
6.	Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
7.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-	-	-	-	-
8.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-	-	-	-	-
	RAZEM	-	-	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
I.	Gwarancje	2.018.833,40
RAZEM		2.018.833,40

.....
(główny księgowy)

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze: RAZEM		89 387 432,65
1.	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	62 840 385,72
2.	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	12 245 823,48
3.	dotatkowe wynagrodzenie roczne	4 335 043,26
4.	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia pieniężne, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, ryczałt samochodowy i tp.)	6 215 247,88
5.	bezwzględne świadczenia pracownicze z ZFSS (świadczenia urlopowe, zapomogi losowe, dofinansowania i inne bezwzględne świadczenia)	2 830 002,98
6.	świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym: wydatki na środki ochrony osobistej, odzież roboczą, refundacja za okulary, badania lekarskie pracowników, koszty szkoleń, delegacji, dofinansowanie do studiów, kwotę zakupu wody do ogólnodostępnych dystrybutorów do spożycia, posiłki regeneracyjne i tp.	556 231,93
7.		364 697,40

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	6.077.516,14
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	-

2021 - 04 - 29
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

