


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Powiat Kaliski  Plac Św. Józefa 5  62-800 Kalisz	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2020 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON  <b>250854636</b>		<b>B1D8E97319CB1FCC</b> 

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	10 076,80
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

\_\_\_\_\_  
Urszula Jędrusiak  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2021.05.20  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Nosal  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Urszula Jędrusiak  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2021.05.20  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Nosal  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<p>nazwę jednostki</p> <p style="text-align: center;"><b>POWIAT KALISKI</b></p>
1.2	<p>siedzibę jednostki</p> <p style="text-align: center;"><b>PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</b></p>
1.3	<p>adres jednostki</p> <p style="text-align: center;"><b>PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</b></p>
1.4	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Powiat Kaliski realizuje zadania określone w ustawie o samorządzie powiatowym przez swoje jednostki organizacyjne, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu</li> <li>2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku - jednostka oświaty</li> <li>3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie - jednostka oświaty</li> <li>4) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku - jednostka oświaty</li> <li>5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu - jednostka pomocy społecznej</li> <li>6) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie - jednostka pomocy społecznej</li> <li>7) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie - jednostka pomocy społecznej</li> <li>8) Dom Dziecka w Liskowie - jednostka pomocy społecznej</li> <li>9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach - jednostka pomocy społecznej</li> <li>10) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku - jednostka pomocy społecznej</li> <li>11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu</li> </ol> <p><b>Starostwo Powiatowe</b> - stanowi aparat pomocniczy Starosty Kaliskiego, Zarządu Powiatu, Rady Powiatu i jej komisji. Do zakresu działania Starostwa należy m.in. zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Powiecie zadań własnych obejmujących sprawy z zakresu: gospodarki nieruchomościami, ładu przestrzennego, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, powiatowych dróg, mostów oraz organizacji ruchu drogowego, ochrony zdrowia, lokalnego transportu zbiorowego, kultury, kultury fizycznej i turystyki, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw; zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów; zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych); zadań publicznych powierzonych Powiatowi w drodze porozumień zawartych z innymi jst.</p> <p><b>Jednostki oświaty</b> - realizują cele i zadania określone w ustawie - Prawo oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydawanych na jej podstawie, a także zawarte w programie profilaktyczno - wychowawczym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Głównymi celami jednostek oświatowych są m.in. wprowadzanie uczniów w świat wartości, wzmocnienie poczucia tożsamości indywidualnej, kulturowej, rozwijanie kompetencji takich jak kreatywność, uzyskiwanie wartości wiedzy jako podstawy do rozwoju umiejętności. Do zadań jednostek należy m.in. zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w szkole, zorganizowanie systemu opiekuńczo - wychowawczego; realizacja programów nauczania, organizowanie pomocy psychologiczno - pedagogicznej.</p> <p><b>Jednostki pomocy społecznej</b> - realizują zadania określone w ustawie o pomocy społecznej, ustawie o wypłacie zasiłków dla opiekunów, o świadczeniach rodzinnych, o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Do zadań jednostek należy przede wszystkim niesienie pomocy obywatelom i rozwiązywanie problemów społecznych.</p> <p><b>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego</b> - realizuje zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy Prawo Budowlane w szczególności polegające na: prowadzeniu działalności inspekcyjnej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych, prowadzeniu postępowań wyjaśniających przyczyny i okoliczności powstania katastrofy budowlanej, prowadzenie kontroli wyrobów budowlanych oraz współdziałanie z organami kontroli państwowej.</p>
2.	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p style="text-align: center;">01.01.2020 - 31.12.2020</p>
3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 11 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe wchodzących w skład Powiatu Kaliskiego, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu</li> <li>2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku</li> <li>3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie</li> <li>4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu</li> <li>5) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie</li> <li>6) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie</li> <li>7) Dom Dziecka w Liskowie</li> <li>8) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach</li> <li>9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku</li> <li>10) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku</li> <li>11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu</li> </ol>

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

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.09.2017 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. Natomiast w zakresie w jakim przepisy nadrzędne pozostawiają jednostkom prawo wyboru zasady rachunkowości zostały określone w Zarządzeniach wewnętrznych jednostek regulujących przyjęte zasady rachunkowości, obieg dokumentów, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz planu kont.

#### I. Starostwo Powiatowe w Kaliszu

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

- 1) przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne albo stanowią inaczej,
- 2) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- 3) wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 4) wartości niematerialne i prawne wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 5) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:
  - a) zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - b) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  - c) spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - d) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - e) otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
  - f) prawa użytkowania wieczystego gruntów - wg ceny nabycia określonej w akcie notarialnym lub innym dokumencie powiększonej o opłaty notarialne, sądowe i inne,
  - g) grunty przejęte z mocy prawa - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości niższej, jeśli taka jest określona w dokumencie przekazania,
- 6) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji,
- 7) do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”,
- 8) środki trwałe wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 9) długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia,
- 10) na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:
  - a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - b) wartości godziwej,
  - c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia,
- 11) należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej,
- 12) należności krótkoterminowe (należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem od towarów i usług, 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- 13) odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się na dzień 31.12. każdego roku obrotowego i zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych z których zapłatą dłużnik zalega minimum 6 miesięcy, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- 14) odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze,
- 15) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 16) należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Prezesa NBP,
- 17) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- 18) odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- 19) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,

4.

- 20) 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 przychodów finansowych lub pozostałych przychodów operacyjnych,
- 21) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
- 22) walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu,
- 23) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów,
- 24) zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,
- 25) rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 26) przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:
- a) długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- b) należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- 27) fundusze jednostki wycenia się w wartości nominalnej,
- 28) wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”,
- 29) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków,
- 30) wynik finansowy netto składa się z:
- a) wyniku ze sprzedaży,
- b) wyniku z działalności operacyjnej,
- c) wyniku z operacji finansowej,
- d) wyniku z operacji nadzwyczajnej,
- e) wyniku brutto,
- 31) zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty,
- 32) wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, czyli deficyt lub nadwyżka wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach,
- 33) operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- 34) wynik z wykonania budżetu wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych dotyczących sprawozdawczości budżetowej. Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jst obejmuje dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarza się metodą liniową. Amortyzację nalicza się na koniec każdego roku obrotowego.

## II. Jednostki oświatowe

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

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 złotych umarza się jednorazowo w 100 % w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Natomiast środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 złotych amortyzuje się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową.

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

## III. Jednostki pomocy społecznej

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości równej 10.000,00 zł umarza się, a powyżej wartości 10.000,00 zł amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową od miesiąca następnego po dniu przyjęcia na stan majątku jednostki potwierdzonego dokumentem OT, w którym wskazuje się osobę odpowiedzialną materialnie, a następnie uzupełnia się kartę wyposażenia indywidualnego, jeśli środek trwały nie podlega wspólnej odpowiedzialności materialnej.

Przyjmuje się zasadę jednorazowego spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania aktywa rzeczowe, które mogą być umarzone: książki i inne zbiory biblioteczne; odzież robocza; meble i dywany; pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł w momencie oddania do użytkowania potwierdzonego wpisem do księgi inwentarzowej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

<p><b>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego:</b>  <b>środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od sposobu przyjęcia:</b> według cen nabycia (po aktualizacji) lub kosztów wytworzenia z zastrzeżeniem że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wycenione w wartości określonej w tej decyzji / w bilansie pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,  <b>środki trwałe w budowie:</b> w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem / w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,  <b>rzeczowe składniki aktywów obrotowych, w tym zbiory biblioteczne:</b> według cen nabycia lub kosztów wytworzenia/w bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto,  <b>materiały:</b> w cenach zakupu,  <b>należności i udzielone pożyczki:</b> według wartości nominalnej / w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności.  <b>zobowiązania:</b> według wartości nominalnej / w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,  <b>rezerwy:</b> w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,  <b>fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa:</b> w wartości nominalnej,  <b>należności i zobowiązania oraz inne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:</b> zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.  Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p><b>IV. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego</b>  Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.  Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu.  Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.  Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.  Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie właściwych ustaw obciążają fundusz.  Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.  Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.  W pozycji bilansu aktywa trwałe znajdują się środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.  Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>		
5.	inne informacje	
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2020 r.</b>
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 - <b>Tabela 1.1.</b>	<b>171 656 563,21</b>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	<b>0,00</b>
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <b>Tabela 1.3</b>	<b>0,00</b>
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto - <b>Tabela 1.4</b>	<b>5 498 129,38</b>
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 - <b>Tabela 1.5</b>	<b>282 955,32</b>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - <b>Tabela 1.6</b>	<b>0,00</b>
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) - <b>Tabela 1.7</b>	<b>10 076,80</b>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - <b>Tabela 1.8</b>	<b>0,00</b>
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	<b>0,00</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	<b>0,00</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat	<b>0,00</b>
c)	powyżej 5 lat	<b>0,00</b>
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	<b>0,00</b>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	<b>0,00</b>

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	0,00
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym	17 044,75
1.13.1	kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	17 044,75
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	1 504 641,15
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - <b>Tabela 1.15</b>	21 191 270,82
1.16	inne informacje - brak	
<b>2.</b>		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <b>Tabela 2.1</b>	0,00
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 - <b>Tabela 2.2</b>	14 699 112,89
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: W związku z pandemią COVID - 19 otrzymano środki na zwalczanie, zapobieganie i przeciwdziałanie COVID - 19, w tym: Grant "Stop Covid - 19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce" - ze środków UE i budżetu państwa - 329 711,44 zł na dodatek do wynagrodzeń oraz zakup materiałów i wyposażenia, - Grant „Domy Pomocy Społecznej bezpieczne w Wielkopolsce” - ze srodków UE i budżetu państwa - 202 396,04 zł na zakup środków ochrony indywidualnej, wypłatę dodatków dla pracowników, zakup wyposażenia i testów na obecność COVID-19, - Grant „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo -leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno - opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19” ze środków UE i budżetu państwa - 9.086,11 zł na dodatek dla pielęgniarce oraz zakup środków ochrony indywidualnej, - środki pochodzące z rządowego wsparcia nauki zdalnej dla nauczycieli - 18 451,97 zł na zakup sprzętu komputerowego oraz dofinansowanie sprzętu dla nauczycieli do pracy zdalnej, - środki w ramach umów zawartych z Wojewodą Wielkopolskim - 72.273,08 zł na zakup materiałów medycznych i środków biobójczych i czystości, wypłatę nagród dla pracowników sprawujących opiekę nad mieszkańcami w okresie kwarantanny w jednostce oraz szczególnie zaangażowanych i zapewniających ciągłość funkcjonowania jednostki. Poniesiono dodatkowe koszty na zakup materiałów i usług w kwocie 19 638,44 zł (środki dezynfekujące, rękawice, przyłbice, wysłony z plexi). Uzyskano mniejsze wpływy z tytułu dochodów wynikający z przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 725,30 zł. Uzyskano zwolnienie z opłacenia składek ZUS w kwocie 185 287,97 zł.	
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	0,00
2.5	inne informacje - brak	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak	

2021-05-20

(Główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(Kierownik jednostki)

Jednostki mogą rozszerzyć zakres informacji prezentowanych w tej części sprawozdania o inne dane i objaśnienia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki oraz gdy wynika to z potrzeb jednostki. Sposób prezentacji dodatkowych informacji i objaśnień powinien być czytelny i zrozumiały, przy czym pozycje 1.1; 1.3; 1.4; 1.5; 1.6; 1.7; 1.8; 1.15; 2.1; 2.2 należy przedstawić w załączonych do instrukcji tabelach.