

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY INSPEKTORAT NADZORU BUDOWLANEGO w Skierniewicach 96-100 Skierniewice, ul. Konstytucji 3 Maja 6 REGON: 750152580 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019			Adresat ZARZĄD POWIATU SKIERNIEWICKIEGO Wysłać bez pisma przewodniego	
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	55 980,50	43 843,20	A. Fundusze	29 210,28	14 451,84	
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	446 614,74	469 131,56	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	55 980,50	43 843,20	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-417 404,46	-454 679,72	
1. Środki trwałe	55 980,50	43 843,20	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-417 404,46	-454 679,72	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpis z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			VI. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 300,00	900,00	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu	53 680,50	42 943,20	C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 045,22	35 932,73	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	32 045,22	35 932,73	
I. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	1 993,00	1 982,00	
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 080,66	9 889,98	
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	15 696,56	17 519,38	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
B. Aktywa obrotowe	5 275,00	6 541,37	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	11,71	14,96	
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	5 263,29	6 526,41	
1. Materiały			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 263,29	6 526,41	
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne Fundusze			
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania			
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe			
II. Należności krótkoterminowe						
1. Należności z tytułu dostaw i usług						
2. Należności od budżetów						
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
4. Pozostałe należności						
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych						
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 275,00	6 541,37				
1. Środki pieniężne w kasie						
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 275,00	6 541,37				
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego						
4. Inne środki pieniężne						
5. Akcje lub udziały						
6. Inne papiery wartościowe						
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
IV. Rozliczenia międzyokresowe						
Suma aktywów	61 255,50	50 384,57	Suma pasywów	61 255,50	50 384,57	

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH

Anna Guzek

Główny księgowy

30-03-2020

rok, miesiąc, dzień

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w Skierniewicach

Krzyszyna Szachogluchowicz

Kierownik jednostki

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019r.		Adresat Zarząd Powiatu Skierniewickiego	
Numer identyfikacyjny REGON				wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	378 054,40	446 614,74		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	524 343,22	444 715,95		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły				
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	470 662,72	444 715,95		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				
1.4.	Środki na inwestycje	53 680,50			
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				
1.10.	Inne zwiększenia				
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	455 782,88	422 199,13		
2.1.	Strata za rok ubiegły	399 973,90	417 404,46		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	2 128,48	4 794,67		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	53 680,50			
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i				
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				
2.9.	Inne zmniejszenia				
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	446 614,74	469 131,56		
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-417 404,46	-454 679,72		
1.	zysk netto (+)				
2.	strata netto (-)	-417 404,46	-454 679,72		
3.	nadwyżka środków obrotowych				
V.	Fundusz (poz. II+,-III)	29 210,28	14 451,84		

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH

Anna Guzek
Anna Guzek
(główny księgowy)

30-03-2020
(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w Skierniewicach

Krzysztof Szacki
Krzysztof Szacki
(kierownik jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat :	
POWIATOWY INSPEKTORAT NADZORU BUDOWLANEGO w Skierniewicach 96-100 Skierniewice, ul. Konstytucji 3 Maja 6 REGON 750152580	sporządzony na dzień 31.12. 2019 r.	Zarząd Powiatu Skierniewickiego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 128,48	4 794,67	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 128,48	4 794,67	
B. Koszty działalności operacyjnej	419 532,94	459 474,39	
I. Amortyzacja	2 600,00	12 137,30	
II. Zużycie materiałów i energii	16 840,69	13 345,35	
III. Usługi obce	10 480,24	15 571,39	
IV. Podatki i opłaty	1,00		
V. Wynagrodzenia	322 205,15	346 262,74	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	64 671,86	68 640,61	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 734,00	3 517,00	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) ze działalności podstawowej (A-B)	-417 404,46	-454 679,72	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-417 404,46	-454 679,72	
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki			
III. Inne			
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-417 404,46	-454 679,72	
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-417 404,46	-454 679,72	

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH

Anna Guzek
 Anna Guzek
 (główny księgowy)

30-03-2020
 (rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY INSPEKTOR
 NADZORU BUDOWLANEGO
 w Skierniewicach

Krzysztof Szafraniec
 Krzysztof Szafraniec
 (kierownik jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach
1.2	siedzibę jednostki
	Skierniewice
1.3	adres jednostki
	Ul. Konstytucji 3 Maja 6, 96-100 Skierniewice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do podstawowej działalności jednostki należy nadzór i kontrola nad przestrzeganiem przepisów prawa budowlanego, wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach określonych ustawą prawo budowlane
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik nr 1
5.	inne informacje
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 2
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH

Anna Gizek

(główny księgowy)

.....30.03.2020.....
(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w Skiełniewicach

Krzysztof Szlachetnicki
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, tj Dz. U. Z 2018r. Poz. 395 z późniejszymi zmianami,
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami,
- 3) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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,

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1) Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach o wartości początkowej określonej ustawą z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Są to w szczególności:

- budynki i budowle
- samochody
- maszyny i urządzenia

Podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”.

Do konta „Środki trwałe” prowadzona jest księga środków trwałych, w której ewidencjonuje się wszystkie środki trwałe będące na stanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach oraz umorzenia.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

-w przypadku zakupu –według ceny nabycia lub ceny zakupu , jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości ,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania, niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu lub według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Podstawą zapisu przychodów i rozchodów środków trwałych jest dokument, który zawiera dane niezbędne do wprowadzenia lub rozchodowania w/w ewidencji środków trwałych.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się – jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku modernizacji, przebudowy, rekonstrukcji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego. W jednostce przyjęto metodę liniową, za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w rozporządzeniu, dla wszystkich środków trwałych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się jeden raz w roku, na koniec roku obrotowego.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się – jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku modernizacji, przebudowy, rekonstrukcji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.

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

Drobne przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200,00zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i energii.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w paragrafie 6 ust.3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 200 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013. Dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja

ilościowo-wartościowa w Księdze Inwentarzowej, z podziałem na: grupę, dział, konto, numer inwentarzowy.

Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania, ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,,.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych są ewidencjonowane na koncie 020. Podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości poniżej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym księguje się na koncie 020 umarzają (konto 072) jednorazowo pełnej wysokości w koszty.

Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok nabyte na potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie w wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych /art.35 b ust.1 ustawy o rachunkowości/.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Ustala się, że koszty kupowanych w roku usług: dostawy ciepła wody, energii elektrycznej, odbioru nieczystości, których wykonawcy wystawiają fakturę w roku następnym, księgowane i rozliczane są w księgach roku rozliczeniowego.

Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Prenumeraty na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

Przyjmuje się zasadę, w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych, iż w trakcie roku ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach dowody zakupu (rachunki, faktury, noty księgowe, itp.), które wpłyną do jednostki do 9 dnia każdego następnego miesiąca. Po tym terminie dowody ujmowane są w księgach miesiąca następnego okresu sprawozdawczego.

Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazuje się bezpośrednio do zużycia w działalności. Zakupione a nie zużyte paliwo nie stanowi zapasów i materiałów. Jego zakup ujmowany jest bezpośrednio w kosztach danego roku z przeznaczeniem na bieżące zużycie. W związku z powyższym paliwo, które znajduje się w baku samochodu, nie podlega inwentaryzacji na koniec roku.

Ustalanie wyniku finansowego jednostki – o wysokości osiągniętego wyniku finansowego decydują zaewidencjonowane według zasady kasowej przychody i koszty.

Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy”. Jednostka otrzymuje środki na finansowanie działalności od Wojewody Łódzkiego, natomiast wszelkie wpływy odprowadza do budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostek budżetowych, ich wynik finansowy jest z reguły ujemny.

POWIATOWY INSPEKTORAT
NADZORU BUDOWLANEGO
w Skierniewicach
96-100 Skierniewice, ul. Konstytucji 3 Maja 6
REGION 750152580

Tabela nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wzrost - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			14	15	16	17	18	19			
1	Wartości niematerialne i prawne	17 260,90				0,00								17 260,90					17 260,90			0,00	0,00
2	Środki trwałe:	105 318,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 686,99	0,00	0,00	25 686,99	79 631,50	49 337,99	12 137,30	-25 686,99	35 786,30	55 980,50			43 843,20	
Grupa 0	Grupy					0,00								0,00				0,00	0,00			0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	25 951,00				0,00								25 951,00	23 651,00	1 400,00		25 051,00	2 300,00			900,00	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	79 367,49				0,00							25 686,99	53 680,50	25 686,99	10 737,30	-25 686,99	10 737,30	53 680,50			42 943,20	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00								0,00					0,00			0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	112 520,51		7 347,98		7 347,98				395,00				119 473,49	112 520,51	7 347,98	-395,00	119 473,49	0,00			0,00	0,00

*) nieoplatne przekazanie między jednostkami

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH
.....w Skierniewicach
(główny księgowy)

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
.....w Skierniewicach
(kierownik jednostki)
Krystyna Szachogłuchowicz

30.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

Tabela nr 2

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	Nagroda jubileuszowa	11 632,74
2	świadczenia z ZFŚS	5 000,00
3	ekwiwalent	2 200,00

REFERENT DS. KSIĘGOWYCH

.....
Anna Guzek
.....
(główny księgowy)

.....30.03.2020.....
(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w Skierniewicach
.....
Kr. (kierownik jednostki)