



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Ziemskiego Suwałki

1.2. Siedziba jednostki

Miasto Suwałki

1.3. Adres jednostki

ul. Świerkowa 45/45, 16-400 Suwałki

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Ziemskiego Suwałki jest urzędem powiatowego nadzoru budowlanego wchodzącym w skład powiatowej administracji zespolonej, realizującym zadania nadzoru budowlanego na obszarze powiatu ziemskiego. Inspektorat powstał z dniem 1 stycznia 1999 r. na mocy art. 40 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872). Aktualnie działa na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.).

2. Sprawozdanie sporządzone zostało za okres 01.01.2018 – 31.12.2018 r.

3. Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym powiatowego inspektoratu nadzoru budowlanego powiatu ziemskiego Suwałki.

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

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

- 1) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji:
 - a) według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej,
 - c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec roku według stawek amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, o wartości początkowej przekraczającej 1.000 zł brutto do 10.000 zł brutto, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

- 2) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
 - w przypadku wykonania – według kosztów wytworzenia,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od innej jednostki lub w formie darowizny - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,
- w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych – według wartości przeszacowanej na podstawie odrębnych przepisów,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres roku obrotowego - na dzień 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Wyodrębnia się pozostałe środki trwałe o cenie nabycia przekraczającej 500 zł brutto do 1.000 zł brutto oraz okresie użytkowania dłuższym niż rok, które objęte są ewidencją ilościową. Środki te odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

3) Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się według ceny zakupu (wraz z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT) lub według kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny zakupu składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

4) Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę). Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

5) Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzony jest najpóźniej na dzień bilansowy – na podstawie ustawy o rachunkowości.

6) Należności uznaje się za wątpliwe w przypadku:

- a) postawienia dłużnika w stan likwidacji lub w stan upadłości – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- b) oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenie postępowania upadłościowego, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w pełnej wysokości kwoty należności wynikającej z ksiąg rachunkowych;
- c) kwestionowania przez dłużnika należności oraz zalegania przez niego z zapłatą, a ocena sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wskazuje na brak prawdopodobieństwa spłaty należności w umownej kwocie – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- d) podwyższenia należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – ustala się wówczas odpis aktualizujący w wysokości kwot podwyższających należności, 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 – ustala się wówczas odpis aktualizujący w wysokości wiarygodnie oszacowanej.

7) Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	10.978,61	0,00	10.978,61	0,00	10.978,61	54.893,07	43.914,46
4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności	158.696,52	0,00	0,00	0,00	158.696,52

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota
1	2	3
1.	Wynagrodzenia	234.779,61 zł
2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52.120,90 zł

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

Główny Księgowy

UKL

Emilia Kalinowska

(główny księgowy)


2019-02-10

(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDŻETOWEGO
POWIATU ZIEMSKO-ROZDOLSKI

inż. Marzenna Szczęsna

(kierownik jednostki)

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Ziemskiego Suwałki ul. Świerkowa 45 lok. 45 16-400 Suwałki tel./fax 087 505 10 10 NIP 844-20-48-120 Regon 790731418</p>	<p align="center">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p align="center">sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.</p>	<p>Adresat: STAROSTWO POWIATOWE W SUWAŁKACH Starostwo Powiatowe w Suwałkach</p> <p align="center">2019 -02- 11</p> <p>Nr z rej. Podpis: <i>BS</i></p> <p>Liczba za: 303CEA8A0F0EC045</p> 
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p align="center">790731418</p>		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	158 696,52
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
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny Księgowy
UK
Emilia Kalinowska

Emilia Kalinowska

(główny księgowy)

10.02.2019

rok mies. dzień

**POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
POWIATU ZIEMSKIEGO SUWAŁKI**
inż. Mirosław Szczesny

Mirosław Szczesny

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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)	Stan na początek roku obrotowego - 158.696,52 zł Zwiększenia - 0,00 zł Wykorzystanie - 0,00 zł Uznanie za zbędne - 0,00 zł Stan na koniec roku obrotowego - 158.696,52 zł

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny Księgowy

Emilia Kalinowska
Emilia Kalinowska

(główny księgowy)

10.02.2019

rok mies. dzień

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU REGIONALNEGO
POWIATU ZIEMIEŃ GOSZCZAWSKI

Mirosław Szczesny
inż. Mirosław Szczesny

Mirosław Szczesny

(kierownik jednostki)