

**UCHWAŁA NR 374/2018
ZARZĄDU POWIATU LĘBORSKIEGO**

z dnia 28 marca 2018 r.

w sprawie określenia jednolitych metod wyceny aktywów i pasywów

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2017r poz. 1868 ze zm.), oraz § 7 ust.1 Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).

uchwała się, co następuje:

§ 1.

W Starostwie Powiatowym w Lęborku i powiatowych jednostkach organizacyjnych przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok:

1. Umarza się metodą uproszczoną, poprzez jednorazowy odpis ich wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 - pozostałe środki trwałe, jeżeli ich wartość nie przekracza 10 000,00 złotych.
2. Umarza się metodą liniową raz w roku za pomocą stawek amortyzacyjnych i ujmuje się na koncie 011 - środki trwałe, jeżeli ich wartość przekracza 10 000,00 złotych.
3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w załączniku do tej ustawy „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”.
4. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, a obejmują:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) meble i dywany,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) 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.
5. Przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 złotych, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów.
6. Wydatki na składniki majątku, o których mowa w ust. 2 zalicza się do wydatków majątkowych i ujmuje się w §605 lub §606 z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu i kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do amortyzacji składników majątku od 2018 roku.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Teresa Ossowska-Szara
2. Elżbieta Godderis
3. Adam Nowak
4. Jarosław Pruski
5. Krzysztof Pruszek

ch

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 573 559,15	-	88 920,79	5 572,95	94 493,74	-	68 780,92	48 427,75	117 208,67
2.	ŚRODKI TRWAŁE	189 878 978,80	-	32 487 608,93	9 165 781,91	41 653 390,84	2 737 288,47	183 967,10	11 427 161,61	14 348 417,18
1)	Grunty	31 058 169,14	-	3 229 524,30	-	3 229 524,30	2 650 900,00	-	1 434 202,85	4 085 102,85
2)	Budynki i lokale	58 685 322,09	-	7 579 229,99	9 165 781,91	16 745 011,90	-	-	9 165 781,91	9 165 781,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 239 533,06	-	19 992 014,25	-	19 992 014,25	-	-	-	-
4)	Kotły i maszyny energetyczne	453 470,35	-	-	-	-	-	-	-	-
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 321 349,56	-	378 873,14	-	378 873,14	-	76 369,70	58 978,50	135 348,20
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	242 987,59	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	Urządzenia techniczne	2 005 956,81	-	700 424,13	-	700 424,13	-	30 311,63	500 000,00	530 311,63
8)	Środki transportu	3 966 782,18	-	194 340,00	-	194 340,00	86 388,47	-	194 340,00	280 728,47
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 905 408,02	-	413 203,12	-	413 203,12	-	77 285,77	73 858,35	151 144,12
Razem		191 452 537,95	-	32 576 529,72	9 171 354,86	41 747 884,58	2 737 288,47	252 748,02	11 475 589,36	14 465 625,85

Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	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)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1 550 844,22	1 566 315,68	-	14 257,58	74 794,78	89 052,36	117 208,67	1 538 159,37	7 243,47	12 684,85
217 183 952,46	52 419 115,61	-	6 288 191,69	520 394,46	6 808 586,15	457 968,42	58 769 733,34	137 459 863,19	158 414 219,12
30 202 590,59	-	-	-	-	-	-	-	31 058 169,14	30 202 590,59
66 264 552,08	19 694 232,36	-	1 391 549,04	-	1 391 549,04	-	21 085 781,40	38 991 089,73	45 178 770,68
106 231 547,31	21 909 567,25	-	3 911 236,25	118 833,18	4 030 069,43	-	25 939 636,68	64 329 965,81	80 291 910,63
453 470,35	66 157,33	-	41 977,96	-	41 977,96	-	108 135,29	387 313,02	345 335,06
2 564 874,50	1 783 336,43	-	239 816,43	-	239 816,43	89 715,20	1 933 437,66	538 013,13	631 436,84
242 987,59	237 906,60	-	3 810,75	-	3 810,75	-	241 717,35	5 080,99	1 270,24
2 176 069,31	1 491 635,13	-	101 593,61	19 999,00	121 592,61	30 311,63	1 582 916,11	514 321,68	593 153,20
3 880 393,71	2 793 864,01	-	330 008,74	100 409,00	430 417,74	186 797,47	3 037 484,28	1 172 918,17	842 909,43
5 167 467,02	4 442 416,50	-	268 198,91	281 153,28	549 352,19	151 144,12	4 840 624,57	462 991,52	326 842,45
218 734 796,68	53 985 431,29	-	6 302 449,27	595 189,24	6 897 638,51	575 177,09	60 307 892,71	137 467 106,66	158 426 903,97

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	KPPSP Działka nr 25, obr.3 Lębork	Powierzchnia (m2)	4 802			4 802
		Wartość (zł)	547 668			547 668
2	MDK Działka 88/5	Powierzchnia (m2)	2 603			2 603
		Wartość (zł)	39 165			39 165
3	PUP Działka 146/1	Powierzchnia (m2)	1 215			1 215
		Wartość (zł)	25 000			25 000
4	SOSW Działka nr 364	Powierzchnia (m2)	1 393			1 393
		Wartość (zł)	21 000			21 000
5	SOSW Działka nr 331	Powierzchnia (m2)	1 619			1 619
		Wartość (zł)	24 000			24 000
6	PCE Działka 31/2, 31/8 - PCE ul. Pionierów 16	Powierzchnia (m2)	24 407			24 407
		Wartość (zł)	383 052			383 052
7	PCE Działka 184/43 - CKZ ul. W. Polskiego 31	Powierzchnia (m2)	8 880			8 880
		Wartość (zł)	150 960			150 960
8	DPS 2 Działka nr 155 obr. 7	Powierzchnia (m2)	1 757			1 757
		Wartość (zł)	35 000			35 000

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 stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	KPPSP umowa użyczenia - gr.IV	4 018,00	0,00	0,00	4 018,00
2	KPPSP umowa użyczenia - gr.VI	31 204,98	16 666,50	0,00	47 871,48
3	KPPSP umowa użyczenia - gr.VII	3 572 780,56	0,00	0,00	3 572 780,56
4	KPPSP umowa użyczenia - gr.VIII	92 268,54	0,00	0,00	92 268,54
5	ZSO1 umowa użyczenia	129 620,23	0,00	50 409,77	79 210,46
6	PCE	673 043,42	0,00	8 759,43	664 283,99
Razem		4 502 935,73	16 666,50	59 169,20	4 460 433,03

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 (3+4-5-6)
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności krótkoterminowe (Starostwo)	317 204,21	750 669,66		597 635,40	470 238,47
2	Należności krótkoterminowe (PUP)	4 161 078,86	103 842,23	4 463,89		4 260 457,20
Razem		4 478 283,07	854 511,89	4 463,89	597 635,40	4 730 695,67