

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1.	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zawierciu
1.2.	Siedziba jednostki	42-400 Zawiercie ul. Towarowa 24
1.3.	Adres jednostki	42-400 Zawiercie ul. Towarowa 24
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Nadzór budowlany i administracja architektoniczno-budowlana. Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych. Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2023 rok
----------------------------	----------

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

Wskazanie	nie zawiera
-----------	-------------

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

Aktywa i Pasywa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Zawierciu wyceniane są z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

a) wartości niematerialne i prawne - wycenia się na dzień bilansowy w wartości netto, co oznacza że wartość początkowa zostaje pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji wg stawek określonych w tej ustawie. Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

b) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) - wycenia się na dzień bilansowy w wartości netto tj. z uwzględnieniem opisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych i odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo w grudniu za cały okres roku. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się środki trwałe - meble dywany, inwentarz żywy. Pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości od 1000,00 zł do 9 999,99 zł umarza się w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 50,00 zł do 999,99 zł ewidencjonuje się ilościowo.

c) Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych - wycenia się według bezpośrednich oraz pośrednich poniesionych w wyniku realizacji danego zadania. Jeżeli w wyniku realizacji danego zadania powstaje kilka obiektów inwentarzowych koszty pośrednie naliczane są według klucza podziałowego kosztów.

d) Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, poczynwszy od dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji, do miesiąca w którym nastąpiło zrównanie sumy odpisów amortyzujących z ich wartością początkową.

- e) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.
- f) **Należności długoterminowe, krótkoterminowe i udzielone pożyczki** - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
- g) **Zapasy** - w jednostce nie prowadzi się ewidencji zapasów. Zakupione materiały są odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i uznawane na koniec roku za zużyte (nie podlegają inwentaryzacji).
- h) **Środki pieniężne** - w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- i) **Zobowiązania** - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
- j) **Odpis aktualizujący należności** - dokonywany jest na dzień bilansowy z uwzględnieniem stanu ksiąg rachunkowych na 31 grudnia każdego roku. Odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości należności dokonywany jest w przypadku zalegania przez dłużnika z płatnością powyżej roku.

5. inne informacje

nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1. Środki trwałe	81 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 088,50
3	1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
7	1.4. Środki transportu	57 089,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 089,50
8	1.5. Inne środki trwałe	22 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 999,00
Razem		81 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 088,50

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1. Środki trwałe	75 808,50	0,00	1 680,00	0,00	1 680,00	0,00	77 488,50	5 280,00	3 600,00
3	1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00
7	1.4. Środki transportu	57 089,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 089,50	0,00	0,00
8	1.5. Inne środki trwałe	17 719,00	0,00	1 680,00	0,00	1 680,00	0,00	19 399,00	5 280,00	3 600,00
Razem		75 808,50	0,00	1680,00	0,00	1 680,00	0,00	77 488,50	5 280,00	3 600,00

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 wieczyście
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

nie dotyczy

1.6. liczbę 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 zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pajak, Gieszczyk	30 998,26	2 645,50	0,00	0,00	33 643,76
Razem		30 998,26	2 645,50	0,00	0,00	33 643,76

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. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

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

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne	0,00	
2	Nagrody jubileuszowe	0,00	
3	Inne	0,00	
Razem		0,00	

1.16. Inne informacje

ZFŚS – rachunek bankowy

Lp.	Stan środków na 31.12.2022r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenie środków				Stan środków na 31.12.2023r.
		z tytułu				z tytułu				
		odpisu na ZFŚS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	inne	
1	5 757,62	11 089,25	91,64	0,00	0,00	6 200,00	0,00	0,00	5 680,00	5 058 ,51
Razem	5 757,62	11 089,25	91,64	0,00	0,00	6 200,00	0,00	0,00	5 680,00	5 058 ,51

ZFŚS - fundusz

Lp.	Stan środków na 31.12.2022r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenie środków				Stan środków na 31.12.2023r.
		z tytułu				z tytułu				
		odpisu na ZFŚS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	inne	
1	5 757,62	11 089,25	91,64	0,00	0,00	6 200,00	0,00	0,00	5 680,00	5 058 ,51
Razem	5 757,62	11 089,25	91,64	0,00	0,00	6 200,00	0,00	0,00	5 680,00	5 058 ,51

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

nie dotyczy

2.4. informację o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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