

UCHWAŁA NR 3/2024
ZARZĄDU ZWIĄZKU POWIATÓW WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

z dnia 12 marca 2024 r.

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego za 2023 rok.

Na podstawie art. 270 Ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz par. 23 ust. 1,4,6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 ze zmianami) uchwala się co następuje:

§ 1. Przedstawia się Zgromadzeniu Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego sprawozdanie finansowe Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego za 2023 rok zgodnie z załącznikiem do uchwały który zawiera :

- 1) Skonsolidowany bilans,
- 2) Bilans z wykonania budżetu,
- 3) Bilans jednostki budżetowej,
- 4) Rachunek zysków i strat jednostki,
- 5) Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- 6) Informacja dodatkowa

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu ZPWARD

Jarosław Dudkowiak

Członek Zarządu ZPWARD

Magdalena Drożdż

Członek Zarządu ZPWARD

Krzysztof Siudziński

Uzasadnienie

Na podstawie art. 270 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami) Zarząd Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego zobowiązany jest przedstawić Zgromadzeniu Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego sprawozdanie finansowe Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego za rok ubiegły do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

W związku z powyższym podjęcie stosownej uchwały jest konieczne i w pełni uzasadnione.

BM/BM

Jarosław Dudkowiak – Przewodniczący Zarządu

Magdalena Drożdż – Członek Zarządu

Krzysztof Siudziński – Członek Zarządu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat:
Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego ul. Generała Władysława Sikorskiego 21 67-200 Głogów		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego 301B09927D520780 
022133480		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	158 266,93	138 260,26
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	-40 177,06	13 459,30
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	129 590,32	164 288,29
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.III Wynik budżetu (+,-)	34 697,97	-19 480,66
A.III.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	34 155,70	-20 006,67
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV.1.1 Zysk netto	34 155,70	0,00
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	0,00	0,00	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	-20 006,67
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	167 932,37	149 185,65	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	9 665,44	10 925,39
B.I Zapasy	0,00	0,00	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Beata Madej
skarbnik

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Drożdż
Jarosław Dudkowiak
Krzysztof Waldemar Siudziński
zarząd

B.II Należności i roszczenia	0,00	0,00	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 665,44	10 925,39
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	0,00	149 185,65	C.IV Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	167 932,37	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	167 932,37	149 185,65	Suma pasywów	167 932,37	149 185,65

Beata Madej
skarbnik

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Drożdż
Jarosław Dudkowiak
Krzysztof Waldemar Siudziński
zarząd

Beata Madej
skarbnik

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Drożdż
Jarosław Dudkowiak
Krzysztof Waldemar Siudziński
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego ul. Generała Władysława Sikorskiego 21 67-200 Głogów Numer identyfikacyjny REGON 022133480	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 3B3915088D0E5872 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	164 288,29	144 807,63	I Zobowiązania	0,00	0,00
I.1 Środki pieniężne	164 288,29	144 807,63	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	164 288,29	144 807,63	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	0,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	164 288,29	144 807,63
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	34 697,97	-19 480,66
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	34 697,97	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-19 480,66
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	129 590,32	164 288,29
			III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma aktywów	164 288,29	144 807,63	Suma pasywów	164 288,29	144 807,63

Beata Madej
skarbnik

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak
zarząd

BeSTia

3B3915088D0E5872

Beata Madej	2024-03-12	Jarosław Dudkowiak
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	3B3915088D0E5872	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego ul. Generała Władysława Sikorskiego 21 67-200 Głogów		Wysłać bez pisma przewodniego 1F8C0E21309C5E90
Numer identyfikacyjny REGON 022133480		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-6 021,36	-6 547,37
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	-40 177,06	13 459,30
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	34 155,70	-20 006,67
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	34 155,70	-20 006,67
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 665,44	10 925,39
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 665,44	10 925,39
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	940,31	1 032,36
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 008,89	5 515,01

Beata Madej
(główny księgowy)
BeSTia

2024-03-12
(rok, miesiąc, dzień)
1F8C0E21309C5E90

Jarosław Dudkowiak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	72,16	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 644,08	4 378,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	3 644,08	4 378,02
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 644,08	4 378,02
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 644,08	4 378,02			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 644,08	4 378,02			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Beata Madej
(główny księgowy)
BeSTia

2024-03-12
(rok, miesiąc, dzień)
1F8C0E21309C5E90

Jarosław Dudkowiak
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 644,08	4 378,02	Suma pasywów	3 644,08	4 378,02

Beata Madej
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-12
(rok, miesiąc, dzień)

1F8C0E21309C5E90

Jarosław Dudkowiak
(kierownik jednostki)

Beata Madej
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-12
(rok, miesiąc, dzień)

1F8C0E21309C5E90

Jarosław Dudkowiak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
ul. Generała Władysława Sikorskiego 21 67-200 Głogów				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
022133480			FE9654F9986A96E8	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		155 968,32	155 461,04
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		155 968,32	155 461,04
B.	Koszty działalności operacyjnej		136 013,22	182 247,23
B.I.	Amortyzacja		0,00	0,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 574,70	13 595,06
B.III.	Usługi obce		17 176,11	58 022,69
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		87 294,51	90 748,28
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		17 375,34	17 771,15
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		9 592,56	2 110,05
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		19 955,10	-26 786,19
D.	Pozostałe przychody operacyjne		14 150,60	0,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		14 150,60	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Beata Madej główny księgowy	2024-03-12 rok, miesiąc, dzień	Jarosław Dudkowiak kierownik jednostki
--------------------------------	-----------------------------------	---

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	34 105,70	-26 786,19
G.	Przychody finansowe	50,00	6 779,52
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	4,56
G.III.	Inne	50,00	6 774,96
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	34 155,70	-20 006,67
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	34 155,70	-20 006,67

Beata Madej

główny księgowy

2024-03-12

rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak

kierownik jednostki

Beata Madej
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak
kierownik jednostki

BeSTia

FE9654F9986A96E8

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
ZwiązekPowiatów Województwa Dolnośląskiego			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
ul. Generała Władysława Sikorskiego 21 67-200 Głogów			Wysłać bez pisma przewodniego B28EEA463E08098B	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		
022133480				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		6 882,80	-40 177,06
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		135 543,11	215 804,76
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	34 155,70
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		135 543,11	181 649,06
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		182 602,97	162 168,40
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		12 361,89	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		170 241,08	162 168,40
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		-40 177,06	13 459,30

Beata Madej
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	34 155,70	-20 006,67
III.1.	zysk netto (+)	34 155,70	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-20 006,67
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	-6 021,36	-6 547,37

Beata Madej
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak
kierownik jednostki

Beata Madej
główny księgowy

2024-03-12
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Dudkowiak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. 1.1 Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego

1.2 67-200 Głogów ul. Sikorskiego 21

1.3 j.w.

1.4 a) modernizacja ewidencji gruntów i budynków,

b) tworzenie bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu (GESUT) oraz bazy danych obiektów topograficznych (BDOT500),

c) informatyzacja zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w obszarach wskazanych przez Powiaty będące członkami Związku.

2. 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

3. nie występuje

4. Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego Zarządzeniem Nr 05/2014 z 10.03.2014r. wprowadził Politykę rachunkowości z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014r. wraz z późniejszymi zmianami, ostatnia z dnia 10.12.2020 r. Zarządzeniem Nr 8/2020.

- księgi rachunkowe ZPWD prowadzone są w siedzibie Związku za pomocą komputera w programie finansowo - księgowym Program Finanse DDJ od dnia 01.01.2018 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości. Na podstawie zapisów księgowych na kontach księgi sporządza się zestawienia obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną (konta syntetyczne), księgę pomocniczą (konta analityczne), zestawienia obrotów i sald księgi głównej i pomocniczej. Zapisy zdarzeń księgowych służą uzyskaniu danych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych oraz rozliczeń z budżetem państwa i ZUS.

- w ZPWD występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury, uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności – pisemne potwierdzenie sald oraz porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

- Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 2 do w/w polityki rachunkowości zawiera wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń.

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – załącznik nr 3 polityki rachunkowości ZPWD to cena nabycia, wartość godziwa, trwała utrata wartości, cena nabycia (koszt wytworzenia) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Związku oraz zasadę istotności, przyjmuje się w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Związku oraz wyniku finansowego. Opłacane z góry prenumeraty, opłaty pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. W Związku obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i stosuje się porównawczy wariant wyniku finansowego.
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określa załącznik nr 4 w/w polityki rachunkowości.

5. brak

II.1.1 Wartość pozostałych środków trwałych jako bilans otwarcia w 2023 r. wynosi 9 846,88 zł, stan na koniec roku 13 401,88 zł. (nabycie 3 555,00 zł).

Wartości niematerialne i prawne – stan na początek roku 3 807,50 zł, stan na koniec roku 6 107,50 zł (nabycie 2 300,00 zł).

Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na początek roku 13 654,38 zł, stan na koniec roku 19 509,38 zł.

1.2 brak danych

1.3 nie występuje

1.4 nie występuje

1.5 nie występuje

1.6 nie występuje

1.7 nie występuje

1.8 nie występuje

1.9 nie występuje

- 1.10 nie występuje
- 1.11 nie występuje
- 1.12 nie występuje
- 1.13 nie występuje
- 1.14 nie występuje
- 1.15 brak
- 1.16 brak
- 2.1 nie występuje
- 2.2 nie występuje
- 2.3 nie występuje
- 2.4 nie występuje
- 2.5 brak
- 3. brak

Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Beata Madej

.....
(główny księgowy)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU


Jarosław Dudkowiak

.....
(kierownik jednostki)