

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p style="text-align: center;">Starostwo Powiatowe Piastów 10B</p> <p style="text-align: center;">66-600 Krosno Odrzańskie</p>	<p>BILANS jednostki budżetowej</p> <p style="font-size: 2em; font-weight: bold;">Korekta</p> <p>sporządzony na dzień 31-12-2018 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p style="text-align: center;">Powiat Krośnieński</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;">970778197</p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p style="text-align: center;">1ED2AAB2A6336EE5</p> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	37 013 829,14	36 593 387,66	A Fundusz	36 355 703,71	36 153 195,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	37 064,90	18 209,90	A.I Fundusz jednostki	-11 810 414,26	-14 616 311,20
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	34 328 535,73	32 476 247,02	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	46 672 187,23	49 275 575,49
A.II.1 Środki trwałe	33 695 261,68	32 032 392,97	A.II.1 Zysk netto (+)	46 672 187,23	49 275 575,49
A.II.1.1 Grunty	24 463 423,86	24 624 792,39	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
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	7 892 429,47	6 046 794,96	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	1 493 930,74	1 493 930,74
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	88 007,55	152 836,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 091,53	1 576,27	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 249 309,27	1 206 392,55	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	759 357,01	581 100,58
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	633 274,05	443 854,05	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	650 761,47	491 802,82
A.III Należności długoterminowe	89 297,77	70 000,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	202 379,91	36 693,43
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 065 000,00	2 535 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	16 979,57	20 363,08
A.IV.1 Akcje i udziały	1 065 000,00	2 535 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	126 048,17	91 050,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	262 122,33	269 043,30

SKARBNIK
Ewa Obara
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA
Grzegorz Garczyński
(kierownik jednostki)

BeSTia

1ED2AAB2A6336EE5 Korekta nr 1

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	16 704,23	464,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	1 493 930,74	1 493 930,74	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 878,20	42 614,59
B Aktywa obrotowe	101 231,58	140 907,95	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	462,13	4 341,28
B.I Zapasy	21 983,28	19 230,74	D.II.8 Fundusze specjalne	22 186,93	27 232,08
B.I.1 Materiały	21 983,28	19 230,74	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	22 186,93	27 232,08
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	108 595,54	89 297,76
B.II Należności krótkoterminowe	62 291,14	70 118,89			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	29 484,73	11 182,87			
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	32 806,41	58 936,02			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 957,16	51 558,32			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 957,16	51 558,32			
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			

SKARBNIK
Hwa Obara

(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29


(rok, miesiąc, dzień)

1ED2AAB2A6336EE5 Korekta nr 1

STAROSTA

Grzegorz Gajczyński
(kierownik jednostki)

SKARBNIK



(główny księgowy)

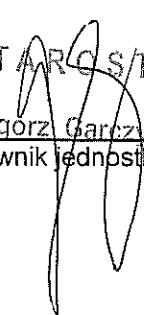
BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

1ED2AAB2A6336EE5 Korekta nr 1

STAROSTA



Grzegorz Garczyński
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	37 115 060,72	36 734 295,61	Suma pasywów	37 115 060,72	36 734 295,61

SKARBNIK
Hwa Obara
Hwa Obara

(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29


(rok, miesiąc, dzień)

1ED2AAB2A6336EE5 Korekta nr 1

STAROSTA

Grzegorz Garczyński
Grzegorz Garczyński

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Starostwo Powiatowe Piastów 10B 66-600 Krosno Odrzańskie			Powiat Krośnieński	
Numer identyfikacyjny REGON		Korekta sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
970778197			BAA034680129FF69	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		-5 587 308,49	-11 810 414,26
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		64 949 658,98	62 993 198,02
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		42 248 055,79	46 672 187,23
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		19 069 727,13	15 935 010,79
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		294 427,12	386 000,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		3 337 448,94	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)		71 272 764,75	65 799 094,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		57 650 027,17	59 366 592,36
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		3 456 416,13	2 858 064,07
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		10 163 041,45	3 574 438,53
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		3 280,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		-11 810 414,26	-14 616 311,20

SKARBNIK

główny księgowy

2019-04-29

rok, miesiąc, dzień

STAROSTA

Grzegorz Garczyński

Kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	46 672 187,23	49 275 575,49
III.1.	zysk netto (+)	46 672 187,23	49 275 575,49
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	34 861 772,97	34 659 264,29

SKARBNIK

Ewa Obara
 Ewa Obara
 główny księgowy

2019-04-29

rok, miesiąc, dzień

STAROSTA

Grzegorz Gałczyński
 Grzegorz Gałczyński
 kierownik jednostki

STARBNIK

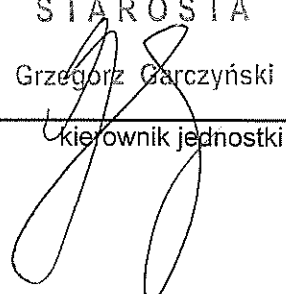

Ewa Ocharo

główny księgowy

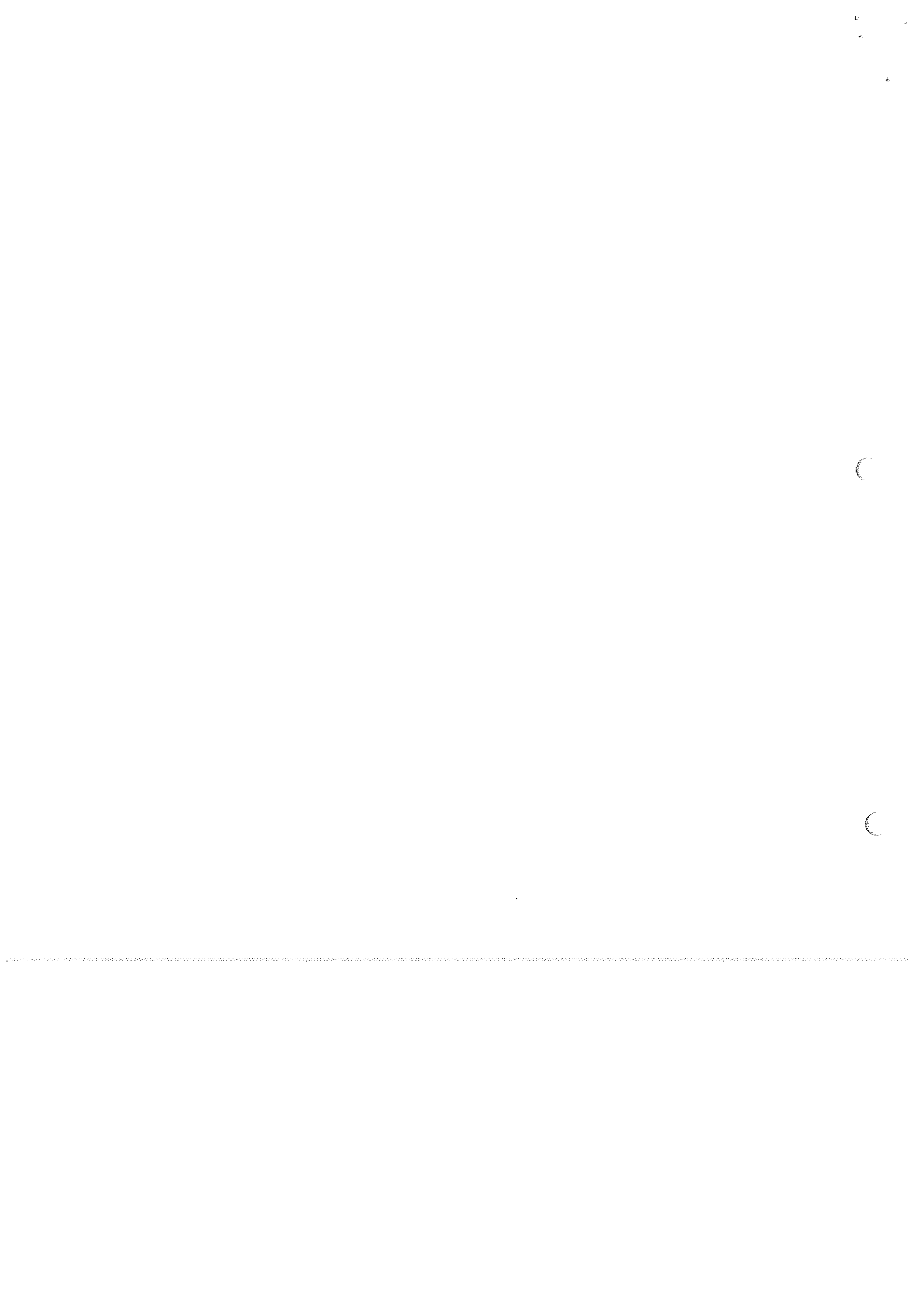
2019-04-29


rok, miesiąc, dzień

STAROSTA


Grzegorz Garczyński

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe Piastów 10B 66-600 Krosno Odrzańskie	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) <i>Korekta</i> sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Krośnieński	
Numer identyfikacyjny REGON 970778197	Wysłać bez pisma przewodniego EFA8499CA3F7E850 		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	56 948 651,40	59 292 759,54	
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	56 948 651,40	59 292 759,54	
B. Koszty działalności operacyjnej	8 521 721,86	8 957 965,89	
B.I. Amortyzacja	656 578,06	714 450,23	
B.II. Zużycie materiałów i energii	824 707,17	617 564,24	
B.III. Usługi obce	1 511 772,19	1 705 249,73	
B.IV. Podatki i opłaty	125 510,80	118 280,00	
B.V. Wynagrodzenia	3 887 061,46	4 282 776,34	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	816 152,58	870 704,45	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	140 803,87	127 389,46	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	473 421,03	472 431,39	
B.X. Pozostałe obciążenia	85 714,70	49 120,05	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	48 426 929,54	50 334 793,65	
D. Pozostałe przychody operacyjne	387 948,32	72 428,93	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	387 948,32	72 428,93	
E. Pozostałe koszty operacyjne	208 282,98	812 394,88	

SIKARDN

[Signature]
główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

STAROSTWA

[Signature]
Główny księgowy / 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	208 282,98	812 394,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	48 606 594,88	49 594 827,70
G.	Przychody finansowe	179 539,75	105 000,70
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	179 539,75	105 000,70
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 113 947,40	424 252,91
H.I.	Odsetki	2 113 947,40	424 252,91
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	46 672 187,23	49 275 575,49
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)	46 672 187,23	49 275 575,49

SKARBNIK


Ewa Obara
główny księgowy

2019-03-28
rok, miesiąc, dzień

STAROSTA

Grzegorz Garczyński
kierownik jednostki

SKARBNIK

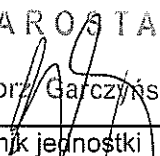
Ewa Ober

główny księgowy

BeSTia

2019-03-28
rok, miesiąc, dzień

EFA8499CA3F7E850

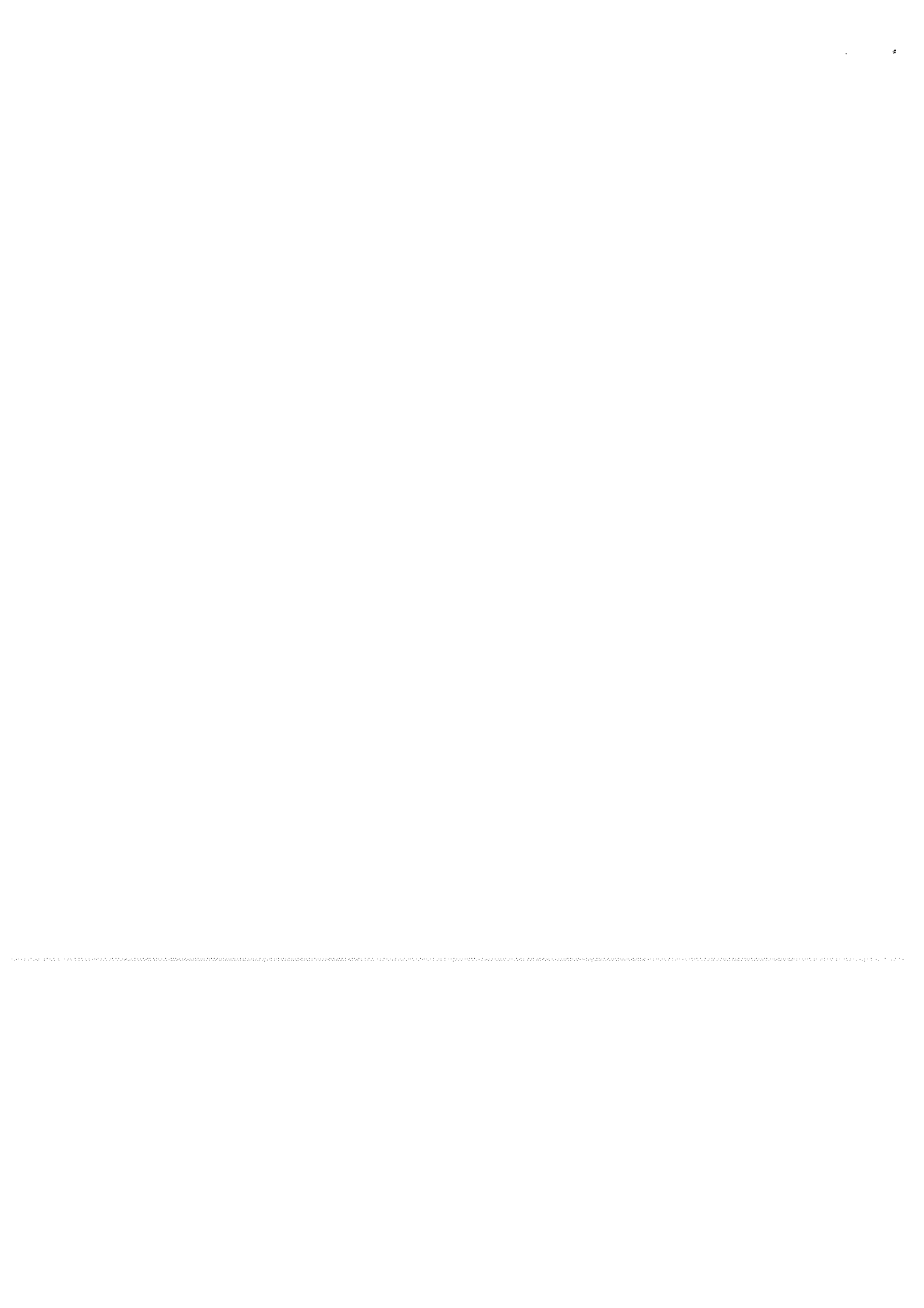
STAROSTA

Grzegorz Garczyński
kierownik jednostki



Informacja dodatkowa

KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:																								
1.																									
1.1.	nazwa jednostki Starostwo Powiatowe																								
1.2.	siedziba jednostki UL. PIASTÓW 10 B , 66-600 KROSNO ODRZAŃSKIE																								
1.3.	adres jednostki UL. PIASTÓW 10 B , 66-600 KROSNO ODRZAŃSKIE																								
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.																								
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018R. – 31.12.2018R.																								
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy																								
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 uor „przyjęte zasady (polityka) rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań. W punkcie należy opisać wszystkie przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, które są stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego.</i> <i>W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</i>																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj aktywa/pasywa</th> <th>Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</th> <th>Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie</td> <td>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, w wysokości ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub podobnie ustalonej wartości godziwej</td> <td>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe w budowie</td> <td>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</td> <td>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Materiały</td> <td>w cenach zakupu</td> <td>Wg rzeczywistych cen zakupu</td> </tr> <tr> <td>Należności</td> <td>według wartości nominalnej</td> <td>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</td> </tr> <tr> <td>Zobowiązania</td> <td>według wartości nominalnej</td> <td>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</td> </tr> <tr> <td>Rezerwy</td> <td>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</td> <td>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</td> </tr> <tr> <td>Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa</td> <td>w wartości nominalnej</td> <td>w wartości nominalnej</td> </tr> </tbody> </table>	Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, w wysokości ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub podobnie ustalonej wartości godziwej	w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.	w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Materiały	w cenach zakupu	Wg rzeczywistych cen zakupu	Należności	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności	Zobowiązania	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej
Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy																							
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, w wysokości ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub podobnie ustalonej wartości godziwej	w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości																							
Środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.	w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości																							
Materiały	w cenach zakupu	Wg rzeczywistych cen zakupu																							
Należności	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności																							
Zobowiązania	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,																							
Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości																							
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej																							
	<ol style="list-style-type: none"> 1) Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą KOMPUTEROWĄ 2) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 3) Amortyzacja środków trwałych o wartości równej i wyższej niż 10.000 zł dokonywana jest metodą LINIOWĄ Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego. 4) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są: książki, odzież, meble i dywany, pomoce dydaktyczne oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,- ZŁ., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania. 5) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 6) Koszty zakupu materiałów ujmowane są w okresie poniesienia 7) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości aktualizuje się do wysokości nieobjętej zabezpieczeniem, zgłoszonej 																								



likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.

- 8) Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, aktualizuje się jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego aktualizuje się w pełnej wysokości.
- 9) Należności kwestionowane przez dłużników nie objęte zabezpieczeniem aktualizuje się w pełnej wysokości.
- 10) Należności, z zapłatą której dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie jest mało prawdopodobna aktualizuje się do wysokości nie pokrytej zabezpieczeniem. Podczas oceny majątkowej i finansowej można brać pod uwagę nieskuteczne postępowanie egzekucyjne umorzone z przyczyn braku majątku.
- 11) Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności aktualizuje się w pełnej wysokości, w tym w przypadkach:
- uzasadnionych strukturą prowadzonej działalności;
 - braku możliwości ustalenia miejsca pobytu dłużnika;
 - gdy dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- 12) Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nie przekraczającej progu istotności, przy czym próg istotności ustala się na poziomie 0,5% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym jednostki – Starostwo Powiatowe poprzedniego roku obrotowego. Ze względu na nieistotny wpływ na prezentację danych finansowych (wynik finansowy), w tym fakt, że jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego, stosuje się następujące uproszczenia w zakresie ewidencji księgowej oraz wyceny aktywów i pasywów:
- ze szczegółowej ewidencji ilościowo - wartościowej wyłącza się zakupy towarów o wartości mniejszej niż 500 zł, wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty w momencie nabycia i nie prowadzi się ich szczegółowej ewidencji; bez względu na wartość, ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia (szafy, biurka itp.), z wyłączeniem krzesel oraz regałów magazynowych (archiwalnych) o wartości mniejszej niż 500 zł, których ewidencji ilościowej nie prowadzi się;
 - materiały biurowe, środki czystości, paliwo, nagrody na konkursy okolicznościowe i tablice rejestracyjne stanowiące zapas podręczny o nieistotnej wartości nie podlegają inwentaryzacji na dzień bilansowy;
 - środki trwałe (konto 011) o wartości 10.000 zł i wyższej podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym; umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego; środki trwałe umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”, a w ewidencji analitycznej „Fundusz środków trwałych” jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego;
 - pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 10.000 zł i równej lub wyższej 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, umarzone są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, wskazane środki trwałe są objęte bilansową ewidencją ilościowo - wartościową;
 - nabywane wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) ewidencjonowane są na koncie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”;
 - w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym do 6 dnia następnego miesiąca;
 - w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w grudniu i dostarczone do księgowości Starostwa Powiatowego w terminie do dnia poprzedzającego termin sporządzenia sprawozdania, wynikający z odrębnych przepisów;
 - nie rozlicza się międzyokresowo kosztów finansowanych z góry w tym m.in. prenumeraty, licencji, polis ubezpieczeniowych, prawa do korzystania z portali elektronicznych ze względu na ich cykliczność i powtarzalność w poszczególnych latach budżetowych;
 - nie dokonuje się oszacowania niefakturowanych dostaw usług z tytułu dostaw energii, gazu, wody itp. ze względu na ich cykliczność i powtarzalność w poszczególnych latach budżetowych;
 - ze względu na nieistotność oraz niecelowość ponoszenia kosztów wysłania listu należności od osób prowadzących księgi rachunkowe do kwoty 1.000 zł oraz salda „zerowe” można potwierdzać drogą weryfikacji;
 - nieopłacone kwoty z tytułu opłat pobieranych na podstawie art. 40b ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2101 ze zm.) od komorników na podstawie art. 2 ust. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o komornikach sądowych i egzekucji (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 1277 ze zm.) wprowadza się do ewidencji księgowej w kwotach nieopłaconych na zakończenie miesiąca.
 - odsetki od zaległości z tytułu świadczonych usług geodezyjnych, od których pobierane były opłaty na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. nr 37, poz. 333) nalicza się na koniec każdego kwartału, dla wszystkich występujących z tego tytułu zobowiązań, jak od zaległości podatkowych;
 - kwoty wpłacone jako zwroty poniesionych wydatków księguje się na zmniejszenie wydatków jeśli dotyczą tego samego roku budżetowego oraz na dochody jeśli zostały wpłacone w latach następnych;
 - gotówkę wpłaconą do kasy Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim oraz do kasy Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim – Delegatura w Gubinie ujmuje się jako dochody budżetowe w momencie jej odprowadzenia na rachunek bankowy.
 - odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

5. inne informacje

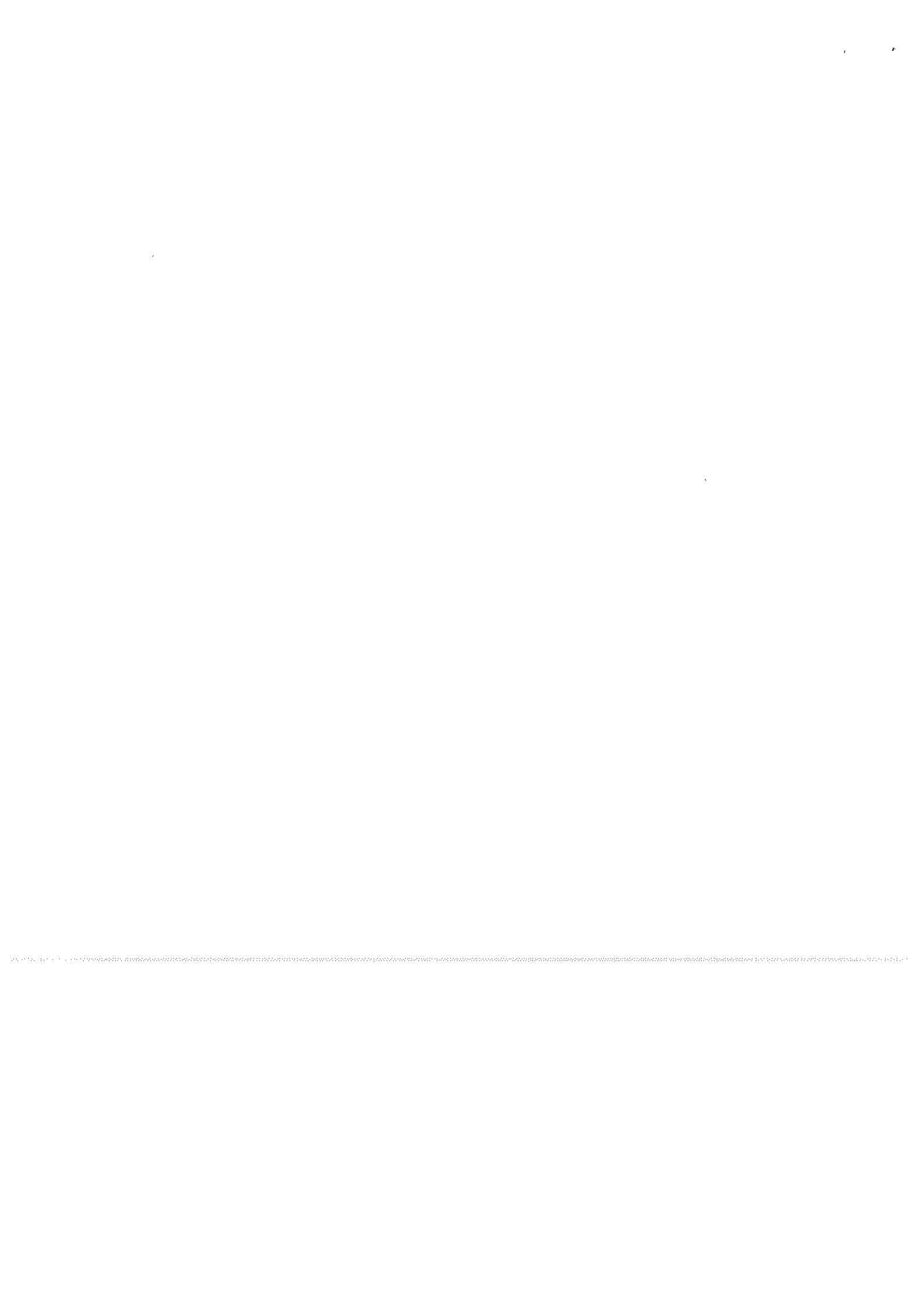
Wzajemne rozliczenia między jednostkami:

1. Należności

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
			0,00	

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
-----------------	------------------	------	-------	-----------------



	księgowego			
A.II 7.	31-12-2019	Dochody które wpłynęły ostatniego dnia roku	1 641,28	Powiat (organ)
A.II 7.	31-12-2019	Środki na wydatki	2 700,00	Powiat (organ)

3. Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
			0,00	

4. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
			0,00	

5. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
2.6	PK 1879 z dnia 31.12.2018	Przekazanie środków trwałych z projektu Modernizacja szkolnictwa zawodowego	77 189,66	Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego
2.6	PK 1879 z dnia 31.12.2018	Przekazanie środków trwałych z projektu Modernizacja szkolnictwa zawodowego oraz boiska wielofunkcyjnego	408 133,53	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
2.6	PK 1879 z dnia 31.12.2018	Przekazanie środków trwałych z projektu Modernizacja szkolnictwa zawodowego	4 233,25	Zespół Szkół licealnych i Technicznych

6. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
2.6	PK 1890, 31-12-2018	Przekazanie drogi 1145 f	1 143 133,92	Zarząd Dróg Powiatowych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

1.1.

Grupa rodzajowa	Saldo na dzień 01.01.2018	nabycie	aktualizacja	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	Saldo na dzień 31.12.2018
Wartości niematerialne i prawne	325 347,64					9 599,90	315 747,74
Umorzenie	288 282,74					9599,90	297 537,84
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	24 463 423,86	386 000,00	1200,00	134 739,47		88 692	24 624 792,39
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 634 716,98	589 695,21		4970,28		3 643 422,33	18 576 019,58
Umorzenie	13 742 287,51			3 472,32		1 635 186,76	12 529224,62
Środki transportu	142 089,00						142 089,00
Umorzenie	139 997,47						140 512,73
Inne środki trwałe	2 714 773,85	488 335,92			311 281,23	214 057,93	2 677 770,61
Umorzenie	1 377 457,03				311 281,23	17 118,32	1 318 541,26
W tym: dobra kultury	0,00						0,00

1.2.

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Np. dane z polis – nie dotyczy

Np. dane z polis – nie dotyczy

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 wieczysto

Nie dotyczy

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

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

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	

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

Treść	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje								
Udziały	1 065	1 065 000,00	1 470	1 470 000,00			2 535	2 535 000,00
.....								
Razem	1 065	1 065 000,00	1 470	1 470 000,00			2 535	2 535 000,00

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)

Odpisy aktualizujące wartość należności zwiększa się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.
Odpisy aktualizujące wartość należności budżetu powiatu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku.
W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji, a w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	Wykorzystanie (spłata)	Rozwiązanie (przedawnione)	
Należność główna	685 522,33	62 312,10	783,30	1 113,52	745 937,61
Koszty upomnienia	421,85	220,4	40,65	64,40	537,20
Odsetki	81 133,71	46 768,49	275,89	1 002,19	126 624,12
	767 077,89	109 300,99	1 099,84	2 180,11	873 098,93

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Na podstawie § 14 rozporządzenia MRiF z 13.09.2017 r. jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na tożące się postępowania sądowe, w tym zapłatę odszkodowań.


Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		
	<i>Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor)</i>		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
	Nie dotyczy		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
	Nie dotyczy		
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
	Nie dotyczy		
c)	powyżej 5 lat		
	Nie dotyczy		
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie dotyczy		
	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
	Hipoteka		
	Zastawy		
	Przewłaszczenie na zabezpieczenie		
1.12.	łącną 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		
	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Gwarancje i poręczenia		
	Kaucje i wadła	0,00	39 532,01
	Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy		
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		
	<p><i>W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw. Do najczęstszych tytułów rozliczeń m/o czynnych zalicza się:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - dyskonto od wyemitowanych obligacji, - koszty mediów, - ubezpieczenia majątkowe, - prenumeraty. <p><i>Rozliczenia m/o bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (za wyjątkiem zobowiązań, które dotyczą zrealizowanych dostaw, dostarczonych mediów lub wykonanych usług, które nie zostały ewidencjonowanych na koncie 300 Rozliczenie zakupu i wykazywanych w pasywach bilansu jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”).</i></p>		
	Rozliczenia (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku

	Razem rozliczenia m/o czynne																		
	Razem rozliczenia m/o bierno																		
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																		
	Nie dotyczy																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	Wynikające z regulaminu wynagradzania																		
	Suma pozycji 1-5		Kwota																
	1. wynagrodzenia wraz z dodatkami oraz składkami		4 101 710,83																
	2. nagrody		233 400,00																
	3. nagrody jubileuszowe		57 424,76																
	4. odprawy emerytalne		121 344,00																
	5. zasiłki i wypłacone		170371,8																
1.16.	inne informacje																		
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																		
	Wyszczególnienie (konto 080)	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym odsetki i różnice kursowe																
	Środki trwale oddane do użytku w roku budżetowym	817 245,21																	
	Środki trwale w budowie	443 854,05																	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																		
	<i>Przychody i koszty nadzwyczajne powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, pozostające poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia</i>																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wyszczególnienie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Przychody występujące incydentalnie:</td> </tr> <tr> <td>1) losowe (odszkodowania)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2) pozostałe – darowizna</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Koszty występujące incydentalnie</td> </tr> <tr> <td>1) pożar</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2) zalanie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie		Przychody występujące incydentalnie:		1) losowe (odszkodowania)		2) pozostałe – darowizna		Koszty występujące incydentalnie		1) pożar		2) zalanie		
Wyszczególnienie																			
Przychody występujące incydentalnie:																			
1) losowe (odszkodowania)																			
2) pozostałe – darowizna																			
Koszty występujące incydentalnie																			
1) pożar																			
2) zalanie																			
.....																			
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																		
	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																		
	<i>W tej części można ująć wszystkie dane nie przedstawione dotychczas m.in. o skutkach błędów z lat ubiegłych, skutkach zmian polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym itp.</i>																		

SKARBNIK

 Ewa Obara

STAROSTA

 Grzegorz Garczyński

