

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:																									
1.																										
1.1.	nazwa jednostki	POWIAT KROŚNIENSKI																								
1.2.	siedziba jednostki	UL. PIASTÓW 10B, 66-600 KROSNO ODRZAŃSKIE																								
1.3.	adres jednostki																									
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	<i>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i>																								
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.																								
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)	<p>Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 u. o r. „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.</p> <p>I. W jednostce Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Rodzaj aktywa/pasywa</th> <th style="text-align: center;">Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</th> <th style="text-align: center;">Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie</td> <td><i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i></td> <td><i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i></td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe w budowie</td> <td><i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</i></td> <td><i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i></td> </tr> <tr> <td>Materiały (w tym zbiory biblioteczne)</td> <td><i>w cenach nabycia</i></td> <td><i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i></td> </tr> <tr> <td>Należności</td> <td><i>według wartości nominalnej</i></td> <td><i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i></td> </tr> <tr> <td>Zobowiązania</td> <td><i>według wartości nominalnej</i></td> <td><i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i></td> </tr> <tr> <td>Rezerwy</td> <td><i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i></td> <td><i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i></td> </tr> <tr> <td>Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa</td> <td><i>w wartości nominalnej</i></td> <td><i>w wartości nominalnej</i></td> </tr> </tbody> </table> <p>1) księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą za pomocą programu komputerowego 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 powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego</p>	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	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>	Środki trwałe w budowie	<i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</i>	<i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>	Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	<i>w cenach nabycia</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>	Należności	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i>	Zobowiązania	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i>	Rezerwy	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>	Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	<i>w wartości nominalnej</i>	<i>w wartości nominalnej</i>
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	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>																								
Środki trwałe w budowie	<i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</i>	<i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>																								
Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	<i>w cenach nabycia</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>																								
Należności	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i>																								
Zobowiązania	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i>																								
Rezerwy	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>																								
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	<i>w wartości nominalnej</i>	<i>w wartości nominalnej</i>																								

- 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 i inne zbiory biblioteczne;
 - odzież;
 - meble i dywany;
 - pomoce dydaktyczne;
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 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 POWSTANIA
- 7) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegają ewidencji NIE DOTYCZY
- 8) wartość należności aktualizuje się -
- 9) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- 10) nie prowadzi się bierno/czynne rozliczenia międzykresowe kosztów na następujących zasadach ...
- 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.

II. W jednostce **Powiatowego Urzędu Pracy w Krośnie Odrzańskim** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

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	według ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji	w bilansie pomniejszone o odpisy umorzeniowe
Materiały	według rzeczywistych cen zakupu	według 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,

- Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki w języku i walucie polskiej. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym finansowo – księgowym. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.
- Przyjęte zasady księgowania operacji i przedstawienie ich rezultatów w sprawozdaniu finansowym, zwłaszcza sposób ustalenia wartości aktywów i pasywów, a także wyniku finansowego, nie mogą być zmienione w ciągu roku obrotowego, chyba że jest to uzasadnione ważnymi dla jednostki przyczynami.
- Składniki majątkowe wprowadzone do ksiąg rachunkowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarzone są rocznie metodą liniową według stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych składników majątku trwałego.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł w 100% ich wartości.
- Nie umarza się gruntów.
- Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

III. W jednostce **Powiatowego Ośrodka Wsparcia „Integracja” w Krośnie Odrzańskim** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

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 bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	w cenach nabycia	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	<i>Jednostka nie tworzy rezerw</i>	<i>Jednostka nie tworzy rezerw</i>
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	<i>w wartości nominalnej</i>	<i>w wartości nominalnej</i>

- 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 powyżej 10 000 zł dokonywana jest modą 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:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) odzież;
 - c) meble i dywany;
 - d) 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) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji;
- 8) wartość należności aktualizuje się – nie dotyczy;
- 9) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy;
- 10) nie prowadzi się biernych/czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów ;
- 11) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

IV. W jednostce **Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrzańskim** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

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	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe</i>
Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	<i>w cenach nabycia</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>
Należności	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i>
Zobowiązania	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i>
Rezerwy	<i>Jednostka nie tworzy rezerw</i>	<i>Jednostka nie tworzy rezerw</i>
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	<i>w wartości nominalnej</i>	<i>w wartości nominalnej</i>

- 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 powyżej 10 000 zł dokonywana jest modą 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:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) odzież;
 - c) meble i dywany;
 - d) 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) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegają ewidencji – nie dotyczy;
- 8) wartość należności nie aktualizuje się;
- 9) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy;
- 10) nie prowadzi się biernych/czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 11) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

V. W jednostce **Zarząd Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a ustalana różnica powiększa kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonej do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe).
 - 4) inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
 - 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - 6) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - 7) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
 - 8) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - 9) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.
- Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a amortyzację WNiP stosując stawkę 100%.

VI. W jednostce Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

Polityka rachunkowości została przyjęta zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zm.) wraz Rozporządzeniem 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 roku poz. 1911 ze zm.).

- 1) Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą memorialową z wyjątkiem dochodów i wydatków, które są ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
- 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 powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania. Nie umarza się gruntów. koszty zakupu materiałów ujmowane są w okresie
- 4) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z zasadą ostrożności co obliguje do wykazania ich w bilansie w wartości uwzględniającej stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieje wysokie prawdopodobieństwo zagrożenia w spłacie należności, to jednostka ma obowiązek przeanalizować konieczność ujęcia odpisu aktualizującego wartość tego składnika aktywów. W tym celu pomocne może być przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzyskania potwierżeń sald od kontrahentów oraz sporządzenie raportu wiekowania należności od odbiorców. Na tej podstawie jednostka ma możliwość uzyskania informacji czy doszło do utraty wartości należności. Utrata wartości uzasadnia konieczność dokonania odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- 5) Jednostka nie prowadzi biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowe kosztów.
- 6) 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.

W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (nabyte, otrzymane nieodpłatnie) podlegają wycenie według ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. W bilansie są pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2. Środki trwałe w budowie są wyceniane na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. W bilansie są pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. Materiały (w tym zbiory biblioteczne) podlegają wycenie na podstawie ceny nabycia wg rzeczywistych cen zakupu
4. Należności wycenia się według wartości nominalnej w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności
5. Zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. W bilansie są ujmowane w kwocie wymagającej zapłaty,
6. Zgodnie z KSR nr 6 – rezygnuje się z tworzenia rezerw na zobowiązania, dokonywania biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów lub ujawnienia zobowiązań warunkowych.
7. Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej w wartości nominalnej.

VII. W jednostce **Dom Pomocy Społecznej w Szczawnie** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

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 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 tym zbiory biblioteczne)	w cenach nabycia	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

- 1) księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą komputerową na bazie systemu komputerowego U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek- moduły: Kasa, Księgowość budżetowa, Materiały i Środki trwałe. Ewidencja kadrowo-płacowa prowadzona jest w programie Stream Soft Pro Prestiż.
- Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki w walucie polskiej. Księgi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.
- Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania (warunkiem jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych).
- 2) amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego.
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:
- książki i inne zbiory biblioteczne;
 - odzież;
 - meble i dywany;
 - pomoce dydaktyczne;
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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 użytkowania.
- 4) nie umarza się gruntów
- 5) koszty zakupu materiałów ujemowane są w ewidencji wg cen ewidencyjnych a w przypadku wystąpienia odchyłań między ceną rzeczywistą a ewidencyjną, są one ujemowane na koncie odchyłań od cen ewidencyjnych. Przyjęto, że ceny ewidencyjne są rzeczywistymi cenami nabycia. Rozchód materiałów jest wyceniany wg zasady „pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”, polegającej na wycenie rozchodów wg ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.
- 6) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegają ewidencji materiałowej (ilościowo-wartościowej) w magazynie spożywczym. Ewidencja prowadzona jest w module „Materiały” stanowiącym element oprogramowania księgowego jednostki.
- 7) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- 8) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- 9) Nie prowadzi się biernych/czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- 10) odsetki od należności i zobowiązań ujemuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

VIII. W jednostkach: **Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Krośnieńskiego, Powiatowy Dom Dziecka w Gubinie oraz w Krośnie Odrzańskim** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

- Środki trwałe nabyte i otrzymane nieodpłatnie wycenia się według ceny nabycia, decyzji właściwego organu lub wartości rynkowej, a wymagające remontu lub przystosowania wycenia się jako sumę ceny nabycia i kosztów remontu lub przystosowania. W bilansie wykazuje się pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
- Amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest jednorazowo na koniec roku.
- Książki, meble, odzież, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000 zł umarza

się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
5. Nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

- IX. W jednostkach: **Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół w Krośnie Odrzańskim, Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Krośnie Odrzańskim, Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Gubinie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gubinie, Zespół Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krośnie Odrzańskim i w Gubinie** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Środki trwale i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>
Środki trwale w budowie	<i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</i>	<i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>
Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	<i>w cenach nabycia</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>
Należności	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i>
Zobowiązania	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i>
Rezerwy	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	<i>w wartości nominalnej</i>	<i>w wartości nominalnej</i>

- 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 powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą **LINIOWĄ** Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego.
- 4) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) odzież;
 - c) meble i dywany;
 - d) pomoce dydaktyczne;
 - e) pozostałe środki trwale 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 używania.
- 5) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 6) koszty zakupu materiałów ujmowane są w okresie **PONIESIENIA**
- 7) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegają ewidencji – **NIE DOTYCZY**
- 8) wartość należności aktualizuje się – **NIE DOTYCZY**
- 9) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- 10) prowadzi (nie prowadzi się) się bierne/czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów – **NIE PROWADZI SIĘ**
- 11) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

- X. W jednostce **Starostwa Powiatowego** przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Środki trwale i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>
Środki trwale w budowie	<i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim</i>	<i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>

	związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.	
Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	w cenach nabycia	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

- a) Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą KOMPUTEROWĄ
- b) 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.
- c) 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 używania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego.
- d) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania 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 używania.
- e) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- f) Koszty zakupu materiałów ujmowane są w okresie poniesienia
- g) 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.
- h) 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.
- i) Należności kwestionowane przez dłużników nie objęte zabezpieczeniem aktualizuje się w pełnej wysokości.
- j) 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.
- k) Należności przeterminowane lub nieprzeteterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności aktualizuje się w pełnej wysokości, w tym w przypadkach:
- a) uzasadnionych strukturą prowadzonej działalności;
- b) braku możliwości ustalenia miejsca pobytu dłużnika;
- c) gdy dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
- l) 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:
- a) 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;
- b) materiały biurowe, środki czystości, paliwo, nagrody na konkursy okolicznościowe i tablice rejestracyjne stanowiące zapas podręczny o nieistotnej wartości nie podlegają inwentaryzacji na dzień bilansowy;
- c) 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;
- d) 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 używaniu”, umarzone są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, 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;
- e) nabywane wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) ewidencjonowane są na koncie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”;
- f) 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;
- g) 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;
- h) 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;
- i) 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;
- j) 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;

- k) 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.
- l) 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;
- m) 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;
- n) 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.
- o) 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:

I. W jednostce **Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Gubinie**

Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
D.II.1	15/ECZKIU/2018/N PPP z 31.12.2018r.	Refundacja za energię elektryczną	270,60	Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie

Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
B.II.1	15/ECZKIU/2018/N PPP z 31.12.2018r.	Refundacja za energię elektryczną	270,60	Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie

II. W jednostce **Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Gubinie**

Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
I.1.6	PT z 28.12.2018r.	Wyposażenie-projekt zawodowy	4.233,25	Starostwo Powiatowe

III. W jednostce **Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie**

Należności

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
B.II.1	15/ECZKIU/2018/N PPP z 31.12.2018r.	Refundacja za energię elektryczną	270,60	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gubinie

Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
A.VI	15/ECZKIU/2018/N PPP z 31.12.2018r.	Refundacja za energię elektryczną	270,60	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gubinie

Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
I.1.6	PT z 28.12.2018r.	Wyposażenie-projekt zawodowy	77.189,66	Starostwo Powiatowe

IV. W jednostce **Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Krośnie Odrzańskim**

Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
D.II.7	Wyciąg bankowy-31.12.2018r.	Odsetki na rachunku bankowym	6,11	Powiat (organ)

Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
A.VI	Wyciąg bankowy-31.12.2018r.	Odsetki na rachunku bankowym	6,11	Powiat (organ)

Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
I.1.6	GK.I.RO.700207.12.2018r.	Boisko wielofunkcyjne	292.616,83	Starostwo Powiatowe
I.1.6	PT z 28.12.2018r.	Wyposażenie-projekt zawodowy	115.516,70	Starostwo Powiatowe

V. W jednostce Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim

Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
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)

Nieodpłatne przekazanie 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

Nieodpłatne przekazanie 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

VI. W jednostce Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim :

Jednostka dokonała wyłączenia należności i zobowiązań oraz przychodów z tytułu dochodów skarbu państwa:

1. Należności i zobowiązania w wysokości: 56.276,11 zł
2. Uzyskane i przekazane przychody z tytułu dochodów skarbu państwa w wysokości: 58,00 zł.

Jednostka nie dokonała wyłączenia należności i zobowiązań oraz przychodów z tytułu dochodów Powiatu Krośnieńskiego:

1. Fundusz jednostki 3.553,48 zł (Bilans, Pasywa, A.I Fundusz jednostki).
2. Strata netto 3.553,48 zł (Bilans, Pasywa, A.II.2 Strata netto (-))
3. Przychody finansowe 3.553,48 zł (RZiS.G.II.Odsetki-1.621,48 zł; RZiS.G.III.Inne-1.932,00 zł)
4. Zrealizowane dochody budżetowe 3.553,48 zł (ZZwFJ.I.2.2.)

**VII. W jednostce Zarządu Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim:
Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie**

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
I.1.6	489/18	dr. nr 1145F Retno-Wężyska	1.143.133,92	Starostwo Powiatowe

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	743 919,84	54 304,28	0,00	0,00	0,00	9 599,90	788 624,22
Umorzenie	690 908,28	43 894,43	0,00	0,00	0,00	0,00	762 787,66
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	24 491 604,06	386 000,00	1 200,00	134 739,47	0,00	88 692,00	24 652 972,59
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	126 295 472,04	8 491 364,10	1 784 782,78	4 970,28	0,00	3 643 422,33	132 923 226,31
Umorzenie	45 994 045,50	205 454,30	63 117,76	3 472,32	0,00	1 635 186,76	49 003 165,39
Środki transportu	5 678 141,34	190 609,58	0,00	10 664,00	0,00	0,00	5 848 086,92
Umorzenie	5 198 484,13	190 609,58	0,00	10 664,00	0,00	0,00	5 658 993,47
Inne środki trwałe	10 705 820,22	1 462 987,47	12 300,00	0,00	376 378,67	214 057,93	11 590 401,69
Umorzenie	8 976 351,87	428 076,55	937,82	0,00	376 378,67	17 118,32	9 413 525,75
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

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

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

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty	0,00			0,00
Budynki i lokale	3 633 629,86			3 633 629,86
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 455,79			62 455,79
Kotły i maszyny energetyczne	9 806,00			9 806,00
Maszyny, urządzenia i aparaty szczególnego zastosowania	209 323,18			209 323,18
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	24 621,59			24 621,59
Urządzenia techniczne	27 938,79			27 938,79
Środki transportu	3 074 208,25	1 190 640,00		4 264 848,25
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	41 706,49			41 706,49
Wartości niematerialne i prawne	0,00			
Ogółem	7 083 689,95			8 274 329,95
Pozostałe środki trwałe	72 015,36			72 015,36
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 000,00			3 000,00
Razem	75 015,36			75 015,36

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	rozwiązanie	
Odpisy aktualizacyjne należności	1 564 851,56	172 861,34	45 800,90	151 924,96	1 539 987,04

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 toczące 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:

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)

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

b) powyżej 3 do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

c) powyżej 5 lat

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

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

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka			
Zastawy			
Przewłaszczenie na zabezpieczenie			

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

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

W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw. Do najczęstszych tytułów rozliczeń m/o czynnych zalicza się:
 - dyskonto od wyemitowanych obligacji,
 - koszty mediów,

- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

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 zafakturowane, ewidencjonowanych na koncie 300 Rozliczenie zakupu i wykazywanych w pasywach bilansu jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”).

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Razem rozliczenia m/o czynne		
Razem rozliczenia m/o bierne		

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

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wynikające z regulaminu wynagradzania

Suma pozycji 1-5		34 909 542,55
1.	wynagrodzenia wraz z dodatkami oraz składkami	33 072 993,05
2.	nagrody	1 111 883,72
3.	nagrody jubileuszowe	286 155,61
4.	odprawy emerytalne	268 138,37
5.	odprawy rentowe	170 371,80

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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	7 193 910,22	
Środki trwale w budowie	544 553,65	

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

Przychody i koszty nadzwyczajne powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, pozostające poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia

Wyszczególnienie	
Przychody występujące incydentalnie:	
1) losowe (odszkodowania)	1 415,86
2) pozostałe – darowizna	7 000,00
3) zasądzone sądowe kary i grzywny	1 974,60
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>