

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 01.01.2019 r. – 31.12.2019 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) <i>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.</i> I. W jednostce Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:																								
	<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><i>Polega na wycenie według - ceny 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 zakupu</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>	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 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 zakupu</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 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 zakupu</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>																							
	<p>1) księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się metodą za pomocą programu komputerowego</p> <p>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.</p> <p>3) amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego</p>																								

po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego.

- 4) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarżane 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 umarża 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 biernych/czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na następujących zasadach:
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.

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 umarżane są rocznie metodą liniową według stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych składników majątku trwałego.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarżane są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł w 100% ich wartości.
- Nie umarża 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 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	Jednostka nie tworzy rezerw	Jednostka nie tworzy rezerw
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej

- 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 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;
- 9) nie prowadzi się biernych/ czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów ;
- 10) 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	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 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	Jednostka nie tworzy rezerw	Jednostka nie tworzy rezerw
Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	w wartości nominalnej

- 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 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 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:

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 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	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, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,	w bilansie pomniejszone 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
Zobowiązania	według wartości nominalnej	w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty
Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej	w wartości nominalnej

1. Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się rzetelnie za pomocą programów komputerowych.
2. Należności i zobowiązania 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.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble, pomoce dydaktyczne, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 3500 zł.
5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury
6. Koszty zakupu materiałów ujmowane są w dniu płatności.
7. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się najpóźniej niż na dzień bilansowy.
8. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału w wysokości należnej.

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.) oraz 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 memoriałową 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 niematerialnej 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 potwierdzeń 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. Odpisów 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 niż 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	<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 zakupu</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 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:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) odzież;
 - c) meble i dywany;
 - d) pomoce dydaktyczne;
 - e) 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 ujmowane są w ewidencji wg cen ewidencyjnych a w przypadku wystąpienia odchyleń między ceną rzeczywistą a ewidencyjną, są one ujmowane na koncie odchyleń 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 ujmuje 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:

1. 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.
2. Amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest jednorazowo na koniec roku.
3. 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 użytkowania.
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 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 zakupu</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 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.
- 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 – magazynowej;
- 8) wartość należności aktualizuje się;
- 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 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 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 zakupu</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>

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
- 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 umarzane 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. Nie stanowi istotnej wartości podręczny zapas występujący corocznie w podobnej wielkości;
- 7) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegającej ewidencji – nie dotyczy;
- 8) Wartość należności aktualizuje się;
- 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.

Za nieistotne z punktu widzenia oceny 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.

5. Inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami

I. W jednostce Zarządu Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim:

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	490/19	Ścieżka drogowa nr 1159F Rybaki - Maszewo	993.930,27	Starostwo Powiatowe

II. W jednostce Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim

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

- a) Należności i zobowiązania w wysokości: 55.552,01 zł
- b) Uzyskane i przekazane przychody z tytułu dochodów skarbu państwa w wysokości 956,26 zł;

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

1. Fundusz jednostki 3.094,77 zł (Bilans, Pasywa.A.I.Fundusz jednostki).
2. Strata netto 3.094,77 zł (Bilans, Pasywa, A.II.2 Strata netto (-))
3. Przychody finansowe 3.094,77 zł (RZIS.G.II.Odsetki-1.194,17 zł; RZIS.G.III.Inne- 1.900,60 zł)

4. Zrealizowane dochody budżetowe 3.094,77 zł (ZZwFJ.1.2.2.)

II. W jednostce Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie

1. Należności

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki
B.II.1	14/ECZKIU/2019/N PPP z 31.12.2019r.	Refundacja za energię elektryczną	246,60	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Gubinie

2. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
A.VI	14/ECZKIU/2019/N PPP z 31.12.2019r.	Refundacja za energię elektryczną	246,60	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Gubinie

I. W jednostce Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Gubinie

1. Zobowiązania

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
D..II.1	14/ECZKIU/2019/N PPP z 31.12.2019r.	Refundacja za energię elektryczną	246,60	Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie

2. Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
B.II.2	14/ECZKIU/2019/N PPP z 31.12.2019r.	Refundacja za energię elektryczną	246,60	Europejskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gubinie

V. W jednostce Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim

Zobowiązania

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa jednostki
A.II.7	31.12.2019	Dochody 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 1827 z dnia 31.12.2019	Przekazanie ścieżki rowerowej	993 930,27	Zarząd Dróg Powiatowych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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 01.01.2019	nabycie	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie	Saldo na dzień 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	788 624,22	49 255,78	0,00	0,00	41 758,23	0,00	796 121,77
Umorzenie	762 787,66	42 973,34	0,00	0,00	41 758,23	0,00	764 002,77
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	24 652 972,59	6 400,00	0,00	22 588,60	0,00	0,00	24 636 783,99
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	132 923 226,31	10 651 147,71	0,00	0,00	0,00	0,00	143 574 374,02
Umorzenie	49 003 165,59	693 090,14	4 062 042,97	0,00	0,00	0,00	53 758 298,70
Środki transportu	5 848 086,92	1 979 563,50	0,00	0,00	552 720,00	0,00	7 274 930,42
Umorzenie	5 658 993,47	116 528,03	52 315,18	0,00	552 720,00	0,00	5 275 116,68
Inne środki trwałe	11 590 401,69	1 182 763,78	825 371,77	0,00	536 005,30	30 928,56	13 131 603,38
Umorzenie	9 413 525,75	911 451,22	1 722 853,55	0,00	536 005,30	30 928,56	11 480 896,66
W tym: dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1.2. takimi informacjami

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 finansowych

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

1.5.

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		22 620,59	186 702,59
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	24 621,59			24 621,59
Urządzenia techniczne	27 938,79			27 938,79
Środki transportu	4 254 184,25		106 020,00	4 148 164,25
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	41 706,49	25 000,00	946,49	65 760,00
Wartości niematerialne i prawne	3 000,00			3 000,00
Ogółem	8 266 665,95	25 000,00	129 587,08	8 159 078,87
Pozostałe środki trwałe	72 015,36		177,86	71 837,50
Pozostałe wartości niematerialne i prawne				
Razem	8 338 681,31	25 000,00	129 764,94	8 230 916,37

liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

1.6.

Treść	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje								
Udziały	2 535	2 535 000,00	1 825	1 825 000,00			4 360	4 360 000,00
.....								
Razem	2 535	2 535 000,00	1 825	1 825 000,00			4 360	4 360 000,00

1.7.

dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, 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.

Odpisy aktualizacyjne	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Główna	1 413 136,71	119 545,61		108 452,85	1 377 252,20
Odsetki	131 462,05	45 859,45		6 263,45	170 955,41
Odpłatność rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej	228 972,84	10 821,87		10 500,17	229 294,54
Koszty upomnień	537,20	116,58		38,00	580,98

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	42 043 941,21
1. wynagrodzenia wraz z dodatkami	34 922 114,46
2. nagrody	711 098,64
3. nagrody jubileuszowe	394 171,93
4. odprawy emerytalne, rentowe	403 256,55
5. F. zdrowotny, BHP	5 451 641,71
6. Zasiłki wypłacone	161 657,92

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	11 720 592,27	
Środki trwale w budowie	548 125,92	

2.3. 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)	
2) pozostałe – darowizna	5.200,00
3) zasądzone sądowe kary i grzywny	
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

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 it

