


SPRANOZDANIE ZBIORCZE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Starostwo Powiatowe w Olecku</b> ul. Kolejowa 32 19-400 OLECKO	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej i</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  Starostwo Powiatowe w Olecku  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat:  <b>Zarząd Powiatu w Olecku</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>790675565</b>		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	263 427 660,20	139 801 536,05	A Fundusze	263 320 771,79	139 637 697,98
A I Wartości niematerialne i prawne	10 646,12	220 830,82	A I Fundusz jednostki	228 239 814,12	99 526 130,82
A II Rzeczowe aktywa trwałe	258 708 203,42	134 784 640,03	A II Wynik finansowy netto (+,-)	35 080 957,67	40 111 567,16
A II.1 Środki trwałe	257 897 656,32	133 203 296,75	A II.1 Zysk netto (+)	35 080 957,67	40 111 567,16
A II.1.1 Grunty	101 887 048,92	102 581 178,86	A II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A II.1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	155 520 168,47	29 375 618,13	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	21 494,32	915 387,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	172 692,00	139 113,00	C Państwowe fundusze celowe	35,65	238,66
A II.1.5 Inne środki trwałe	296 252,61	191 999,22	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	330 157,96	425 757,25
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	810 547,10	1 581 343,28	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	285 907,14	408 123,25
A III Należności długoterminowe	75 810,66	63 065,20	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 422,23	32 984,04
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	4 633 000,00	4 733 000,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	2 765,19
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	37 995,02	40 251,15
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	205 741,88	218 628,22
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	4 633 000,00	4 733 000,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	7,16	3 502,78
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	31 395,86	105 834,14

SKARBNIK POWIATU  
  
 Sylwia Superowicz  
 (główny księgowy)

03 KWI 2019

(rok, miesiąc, dzień)  
 Korekta nr 1

STAROSTA  
  
 Marian Swierszcz

(kierownik jednostki)

B Aktywa obrotowe	223 305,20	262 157,84	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	358,41	41,21
B I Zapasy	0,00	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	2 986,58	4 116,52
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 986,58	4 116,52
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	44 250,82	17 634,00
B II Należności krótkoterminowe	174 278,89	128 911,92			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	171,10	0,00			
B II.2 Należności od budżetów	3 111,00	0,00			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	170 996,79	128 911,92			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 226,50	111 155,87			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32 190,85	110 917,21			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	35,65	238,66			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	16 799,81	22 090,05			
Suma aktywów	263 650 965,40	140 063 693,89	Suma pasywów	263 650 965,40	140 063 693,89

SKARBNIK POWIATU

  
Sylwia Syprowicz

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

STAROSTA

  
Marcin Świercz

(kierownik jednostki)



**SPRAWOZDANIE BILANSOWE**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Starostwo Powiatowe w Olecku</b>  ul. Kolejowa 32 19-400 OLECKO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  Starostwo Powiatowe w Olecku  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat:  <b>Zarząd Powiatu w Olecku</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>790675565</b>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	115 689 463,65	228 239 814,12
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	186 225 676,44	57 576 914,46
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	37 249 712,50	35 080 957,67
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	11 455 610,58	12 813 074,91
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	274 721,74	2 173 254,85
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	87 244,01	7 341 654,03
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10 Inne zwiększenia	137 158 387,61	167 973,00
I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	73 675 325,97	186 290 597,76
I.2.1 Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	48 129 460,46	48 190 792,18
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	5 479 292,97	6 901 178,95
I.2.5 Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	20 066 535,14	131 198 626,63
I.2.7 Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9 Inne zmniejszenia	37,40	0,00
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	228 239 814,12	99 526 130,82
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	35 080 957,67	40 111 567,16

SKARBNIK POWIATU

*Sylvia Superowicz*

(główny księgowy)

03 KWI 2019

(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

STAROSTA

*Małgorzata Sier*

(Kierownik jednostki)

III.1 zysk netto (+)	35 080 957,67	40 111 567,16
III.2 strata netto (-)	0,00	0,00
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	263 320 771,79	139 637 697,98

SKARBNIK POWIATU


  
Sylwia Syperowicz

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

STAROSTA

  
Marcin Swierszcz

(kierownik jednostki)



## SPRAWOZDANIE ZBIORCZE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Starostwo Powiatowe w Olecku</b>  ul. Kolejowa 32 19-400 OLECKO	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant prównawczy)</b>  Starostwo Powiatowe w Olecku  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat:  <b>Zarząd Powiatu w Olecku</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>790675565</b>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	47 694 939,81	48 143 154,39
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 035,88	5 290,24
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych	47 697 975,69	48 137 864,15
B Koszty działalności operacyjnej	12 231 493,81	7 566 175,44
B I Amortyzacja	6 808 312,17	1 987 767,76
B II Zużycie materiałów i energii	220 163,59	412 794,17
B III Usługi obce	1 037 925,51	939 850,13
B IV Podatki i opłaty	149 233,02	80 015,01
B V Wynagrodzenia	2 988 642,47	3 113 595,68
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	586 800,62	615 756,74
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	440 416,43	416 395,95
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	35 463 446,00	40 576 978,95
D Pozostałe przychody operacyjne	174 183,66	49 433,02
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	174 183,66	49 433,02
E Pozostałe koszty operacyjne	76 905,93	71 477,87

SKARBNIK POWIATU

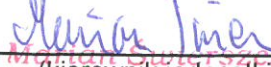
Sylvia Syperowicz

 Status: (główny księgowy)  
 Wysłany

29 MAR 2019

 (rok, miesiąc, dzień)  
 Wersja pierwotna

STAROSTA

  
 Marcin Szymonowicz  
 (kierownik jednostki)

E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E II Pozostałe koszty operacyjne	76 905,93	71 477,87
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	35 560 723,73	40 554 934,10
G Przychody finansowe	43 077,61	51 925,81
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	43 077,61	51 925,81
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	522 843,67	495 292,75
H I Odsetki	504 841,75	458 589,37
H II Inne	18 001,92	36 703,38
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	35 080 957,67	40 111 567,16
J Podatek dochodowy	0,00	0
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	35 080 957,67	40 111 567,16

SKARBNIK POWIATU

*Sylwia Szyperowicz*

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

29 MAR 2019

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

STAROSTA

*Małgorzata Szwed*

(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>																														
1																															
1 1	Nazwa jednostki																														
	Starostwo Powiatowe w Olecku																														
1 2	Siedzibę jednostki																														
	Olecko																														
1 3	Adres jednostki																														
	ul. Kolejowa 32, 19-400 Olecko																														
1 4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki																														
	Jednostka budżetowa.																														
2	Wykazanie okresu objętego sprawozdaniem																														
	01.01.2018-31.12.2018																														
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne																														
	Nie dotyczy.																														
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)																														
	1. Wycena składników majątku.																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Składnik majątku</th> <th>Wycena w ciągu roku</th> <th>Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według kosztu historycznego</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Środki trwałe pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie</td> <td>Według kosztów wytworzenia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według kosztu historycznego</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy	1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy																												
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												



7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

2. Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są bez względu na wartość:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) komputery, monitory, drukarki,
  - f) telefony, aparaty fotograficzne, kamery,
  - g) inwentarz żywy,
  - h) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 3 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
5. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
6. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
7. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
8. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

9. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
10. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
11. Przyjęcie materiałów do magazynu KP PSP następuje w rzeczywistych cenach zakupu.  
Rozchód materiałów z magazynu typu paliwa, oleje, węgiel, sorbenty, środki gaśnicze inne tego samego asortymentu bez możliwości ustalenia cech indywidualnych danego materiału wycenia się metodą FIFO, rozchód pozostałych materiałów z magazynu wycenia się według szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (tzn. wyceniane po tej samej cenie, po której zostały przyjęte).  
Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.
12. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
13. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
  - e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
14. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
15. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
16. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.
17. Jednostki nie tworzą rezerw.
18. 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.

	<p>19. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.</p> <p>20. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.</p>
5	Inne informacje
	Brak.
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1	
1 1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik: Tabela 1.1.1. Tabela 1.1.2.
1 2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych. Jednostka nie ustala aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1 3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1 4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Brak danych. Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.
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
	Załącznik: Tabela 1.5.1.
1 6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
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)
	Załącznik: Tabela 1.7.1.



1 8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak. Jednostka nie tworzy rezerw.
1 9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	Powyżej 5 lat
	-
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
	Leasing samochodu-101 563,90. Kwota na koniec roku - 25 048,72.
1 11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak.
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
	Brak. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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 zobowiązań zapłaty za nie
	Brak danych. Brak istotnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
1 14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia wykonania umów w formie gwarancji bankowych - 147 925,95.
1 15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	§ 3020 – 686,97; § 4010 – 2 832 431,89; § 4040 – 205 741,88; § 4410 – 2 197,63; § 4440 – 64 477,92; § 4700 – 800,60 = 2 900 595,01
1 16	Inne informacje
	Brak.
2	
2 1	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów
	Brak danych.
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

	Załącznik: Tabela 2.2.1
2 3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości.
2 4	Informacje 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
	Brak.
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak.

SKARBNIK POWIATU

*Sylwia Superowicz*

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA  
*Marian Świercz*  
Marian Świercz

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku		
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia			
I	Wartości niematerialne i prawne	318 152,59	261 346,21			261 346,21			27 224,95			27 224,95	552 273,85
II	Środki trwałe,												
	z tego:												
grupa 0	Grunty	101 887 048,92	748 010,71			748 010,71			53 880,77			53 880,77	102 581 178,86
grupa I	Budynki, lokale	33 242 480,79	64 300,00			64 300,00						0,00	33 306 780,79
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	137 477 475,58	7 266 914,76			7 266 914,76			137 227 851,39			137 227 851,39	7 516 538,95
grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	20 405,72				0,00						0,00	20 405,72
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	368 398,11	826 619,14			826 619,14			166 633,25			166 633,25	1 028 384,00
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00						0,00	0,00
grupa VI	Urządzenia techniczne	38 441,82	115 544,86			115 544,86			20 091,00			20 091,00	133 895,68
grupa VII	Środki transportu	279 636,01				0,00						0,00	279 636,01
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	618 541,01	12 200,00			12 200,00			104 225,94			104 225,94	526 515,07
	Razem środki trwałe	273 932 427,96	9 033 589,47			9 033 589,47			137 572 662,35			137 572 662,35	145 393 335,08

SKARBNIK POWIATU  
Sylvia Superowicz

STAROSTA  
Marian Subietzycz





Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	307 506,47	51 161,51			51 161,51	27 224,95			27 224,95	331 443,03
II	Środki trwałe,										
	z tego:										
grupa 0	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
grupa I	Budynki, lokale	9 942 002,17	867 135,25		3 554,16	870 689,41				0,00	10 812 691,58
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 257 785,73	1 576 474,21			1 576 474,21	6 199 249,91			6 199 249,91	635 010,03
grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	13 093,30	1 428,36			1 428,36				0,00	14 521,66
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	358 964,01	45 404,77			45 404,77	166 633,25			166 633,25	237 735,53
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00				0,00	0,00
grupa VI	Urządzenia techniczne	33 694,02	1 437,65			1 437,65	20 091,00			20 091,00	15 040,67
grupa VII	Środki transportu	106 944,01	33 579,00			33 579,00				0,00	140 523,01
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	322 288,40	85 925,66			85 925,66	73 698,21			73 698,21	334 515,85
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>16 034 771,64</b>	<b>2 611 384,90</b>			<b>2 614 939,06</b>	<b>6 459 672,37</b>			<b>6 459 672,37</b>	<b>12 190 038,33</b>



Tabela 1.5.1 Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi ich amortyzować lub umarzać

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
grupa 0	Grunty				0,00
grupa I	Budynki, lokale				0,00
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
grupa III	Kotły i maszyny energetyczne				0,00
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	147 917,74			147 917,74
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				0,00
grupa VI	Urządzenia techniczne				0,00
grupa VII	Środki transportu	101 563,90			101 563,90
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie				0,00
Razem		249 481,64	0,00	0,00	249 481,64

SKARBNIK POWIATU  
  
 Sylwia Syperowicz


STAROSTA  
  
 Marcin Stojarski






Tabela 1.7.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe					0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	625 902,74	76 960,24		108 719,02	594 143,96
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
2.2	Należności od budżetów					0,00
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń					0,00
2.4	Pozostałe należności	625 902,74	76 960,24		108 719,02	594 143,96

SKARBNIK POWIATU  
  
 Sylwia Syprowicz

STAROSTA  
  
 Marian Swierszcz



**Tabela 2.2.1 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym			
Środki trwale w budowie	1 581 343,28		

SKARBNIK POWIATU

*Sylwia Syperowicz*

STAROSTA

*Marian Słowiński*

Marian Słowiński





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
<b>Powiat Olecki</b>		<b>Zarząd Powiatu w Olecku</b>
Numer identyfikacyjny REGON		
<b>790671194</b>		
	<b>sporządzony na</b> <b>dzień 31-12-2018 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 228 308,23	3 177 946,98	I Zobowiązania	18 464 265,38	19 841 168,87
I.1 Środki pieniężne	2 228 308,23	3 177 946,98	I.1 Zobowiązania finansowe	18 450 000,00	19 780 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 225 308,23	3 177 946,98	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	770 000,00	1 000 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 000,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	17 680 000,00	18 780 000,00
II Należności i rozliczenia	107 420,40	140 298,43	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 265,04	61 048,87
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,34	120,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-17 650 069,75	-18 162 919,46
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 029 505,50	-509 849,71
II.2 Należności od budżetów	107 413,24	137 014,14	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7,16	3 284,29	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 026 505,50	-509 849,71
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-3 000,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	3 000,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-15 623 564,25	-17 653 069,75
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 521 533,00	1 639 996,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 335 728,63</b>	<b>3 318 245,41</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 335 728,63</b>	<b>3 318 245,41</b>

SKARBNIK POWIATU

Sylwia Syperowicz  
skarbnik

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

STAROSTA

Marian Świercz  
zarząd



## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>																														
1																															
1 1	Nazwa jednostki																														
	Powiat Olecki - Organ																														
1 2	Siedzibę jednostki																														
	Olecko																														
1 3	Adres jednostki																														
	ul. Kolejowa 32, 19-400 Olecko																														
1 4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki																														
	Jednostka samorządu terytorialnego.																														
2	Wykazanie okresu objętego sprawozdaniem																														
	01.01.2018-31.12.2018																														
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne																														
	Nie dotyczy.																														
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)																														
	1. Wycena składników majątku.																														
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Lp.</th> <th style="width: 35%;">Składnik majątku</th> <th style="width: 30%;">Wycena w ciągu roku</th> <th style="width: 30%;">Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według kosztu historycznego</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Środki trwałe pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie</td> <td>Według kosztów wytworzenia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według kosztu historycznego</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy	1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy																												
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości																												



7.	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwale ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwale w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

2. Środki trwale (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są bez względu na wartość:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) komputery, monitory, drukarki,
  - f) telefony, aparaty fotograficzne, kamery,
  - g) inwentarz żywy,
  - h) pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
4. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 3 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
5. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
6. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
7. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
8. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

9. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
10. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
11. Przyjęcie materiałów do magazynu KP PSP następuje w rzeczywistych cenach zakupu.  
Rozchód materiałów z magazynu typu paliwa, oleje, węgiel, sorbenty, środki gaśnicze inne tego samego asortymentu bez możliwości ustalenia cech indywidualnych danego materiału wycenia się metodą FIFO, rozchód pozostałych materiałów z magazynu wycenia się według szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (tzn. wyceniane po tej samej cenie, po której zostały przyjęte).  
Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.
12. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
13. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
  - e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
14. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
15. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
16. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.
17. Jednostki nie tworzą rezerw.
18. 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.

	<p>19. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.</p> <p>20. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.</p>
5	Inne informacje
	Brak.
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1	
1 1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Brak danych.
1 2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych. Jednostka nie ustala aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1 3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1 4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak danych. Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.
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
	Brak danych.
1 6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik: Tabela 1.6.1.
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)
	Brak danych o odpisach aktualizujących należności.
1 8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak. Jednostka nie tworzy rezerw.

1 9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	4 700 000,00
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	4 200 000,00
c)	Powyżej 5 lat
	10 880 000,00
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
	Brak danych.
1 11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak.
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
	Brak. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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 zobowiązań zapłaty za nie
	Brak danych. Brak istotnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
1 14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych.
1 15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Brak danych.
1 16	Inne informacje
	Brak.
2	
2 1	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów
	Brak danych.
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
	Brak.
2 3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie



	Brak przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości.
2 4	Informacje 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
	Brak.
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak.

SKARBNIK POWIATU

*Sylwia Syperowicz*

( główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

*Marian Świercz*

( kierownik jednostki)

Tabela 1.6.1 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:							0	0,00
1.1								0	0,00
2.	Udziały							0	0,00
2.1		4 629	4 629 000,00	100	100 000,00			4 729	4 729 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1								0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1								0	0,00
RAZEM		4 629	4 629 000	100	100 000	0	0	4 729	4 729 000

SKARBNIK GMINY  
  
 Sylwia Sypérowicz

STAROSTA  
  
 Marcin Stwierścij

