

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki POWIAT KĘPIŃSKI
1.2	siedzibę jednostki 63-600 KĘPNO UL. KOŚCIUSZKI 5
1.3	adres jednostki 63-600 KĘPNO UL. KOŚCIUSZKI 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (pomoc społeczna na obszarze powiatu kępińskiego, działalność oświatowa, ochrona przeciwpożarowa, zarządzanie drogami powiatowymi na obszarze powiatu kępińskiego, usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające i edukacyjne dla osób przewlekle somatycznie chorych, promocja zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa, nadzór budowlany).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek organizacyjnych: Starostwo Powiatowe, Dom Pomocy Społecznej, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kępnie, Liceum Ogólnokształcące nr I w Kępnie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kępnie, Powiatowy Urząd Pracy w Kępnie, Powiatowy Zarząd Dróg w Kępnie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2, Zespół Szkół Specjalnych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p style="text-align: center;">STAROSTWO POWIATOWE W KĘPNIE</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości</p> <p>Metody wyceny</p> <p>Środki trwałe, w zależności od sposobu ich pozyskania, wycenia się na dzień ich przyjęcia do użytkowania, w wartości początkowej ustalonej według jednej z niżej podanych metod:</p> <p>ceny nabycia - zakup gotowych środków trwałych oraz środków trwałych budowanych siłami obcymi,</p> <p>b) kosztów wytworzenia - środki trwałe wybudowane w całości siłami własnej jednostki, wartości określonej w decyzji - środki trwałe nabyte nieodpłatnie w drodze decyzji wydanej przez właściwy organ</p> <p>ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu - nabyte nieodpłatnie kompletne i zdadne do przyjęcia do użytkowania w momencie nabycia (wartość godziwa),</p> <p>sumy ceny nabycia i kosztów remontów - nabyte odpłatnie środki trwałe wymagające remontu, zanim staną się zdadne do używania przez jednostkę</p> <p>sumy ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu i kosztów remontu – nabyte nieodpłatnie środki trwałe wymagające przeprowadzenia remontu, zanim staną się zdadne do używania przez jednostkę</p> <p>cena nabycia lub koszt wytworzenia bądź cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu - ujawnione nadwyżki środków trwałych</p> <p>Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, czyli nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:</p> <p>a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,</p> <p>b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,</p> <p>c) know-how</p> <p>wycenia się na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych w cenie nabycia</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, 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.</p> <p>Jednorazowo umarza i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:</p>

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) odzież i umundurowanie,
- c) meble i dywany,
- d) inwentarz żywy,

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 miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1000 zł do 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową ilościowo-wartościową.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 1000 zł takie jak: meble, sprzęt informatyczny i elektroniczny, tablety, urządzenia służące do utrzymania czystości, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe objęte są pozabilansową ewidencją ilościowo - wartościową.

dla innych niż wymienione w pkt 5.2 środków trwałych o wartości do 1000 zł nie ma obowiązku ich ewidencjonowania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury, w bilansie ujmuje się je w wartości początkowej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, za okres całego roku pod datą 31 grudnia roku obrotowego.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe w budowie, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, wytworzeniem lub ulepszeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Na dzień powstania, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Na dzień powstania, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

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.

Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Natomiast zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Ponoszone koszty ujmowane są i rozliczane tylko według rodzajów na kontach zespołu 4 i 7

W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

POWIATOWY ZARZĄD DRÓG

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala

się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu są wycenione zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. zmienioną z dnia 09.11.2000r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002r. z późniejszymi zmianami) stosując reguły ceny nabycia lub koszt wytworzenia z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych (należności).

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzują się bądź umarza stosując zasady, metody i stawki przewidziane w przepisach podatkowych.

- Wartości niematerialne i prawne obejmują:
oprogramowanie komputerów,
prawa licencji, wartość początkowa w cenie nabycia.

- Środki trwałe w budowie wycenione w koszcie wytworzenia,

- Materiały wycenia się w cenach nabycia stosując metodę cen ewidencyjnych na poziomie cen nabycia.

Wynik z całokształtu działalności obejmuje:

- przychody z działalności statutowej
- koszty z działalności statutowej
- pozostałe przychody i koszty operacyjne
- przychody i koszty finansowe

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 jako wynik finansowy i rozliczony zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Kępińskiego.

Sprawozdanie finansowe obejmuje następujące wzory:

- Bilans;
- Rachunek zysków i strat – wersja porównawcza;
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki
- Informacja dodatkowa oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;

Powiatowy Zarząd Dróg prowadzi księgi rachunkowe korzystając z oprogramowania finansowo – księgowego Perseus. Program ma wymaganą licencję do korzystania i wymagane aktualizacje.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W RZETNI

1. Przyjmuje się, że rokiem obrotowy jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

2. Faktury zakupu otrzymane w ciągu roku obrotowego, w terminie późniejszym niż data wystawienia, należy ująć w księgach w najbliższym możliwym terminie sprawozdawczym, przy czym:

- faktury dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych otrzymane do 5. dnia (kalendarzowego) następnego miesiąca należy ująć w poprzednim miesiącu,

- faktury otrzymane po dniu 5. należy ująć w miesiącu otrzymania.

3. W księgach rachunkowych przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych, jednorodnych, przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego (np. zestawienie faktur opłaconych przez mieszkańców, zestawienie wypłaconych dofinansowań, itp)

4. Ponozone w jednostce koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów", do których prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Nie obejmuje się gospodarką magazynową (konto 310):

- kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów;

- zakupu paliw i opału - odnosi się je w koszty bezpośrednio po zakupie; jednak pozostające na stanie DPS Rzetnia paliwo i opał na dzień 31 grudnia ujmuje się na koncie 310-10-003 według wartości wynikających z ostatniego dowodu zakupu na podstawie protokołu sporządzonego w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury z jednoczesnym pomniejszeniem kosztów zakupu tych materiałów;

- zakupionych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia, które podlega odrębnej ewidencji wartościowo-ilościowej lub ilościowej w programie Progman Wyposażenie - osoba pobierająca i odpowiedzialna podpisują się na dokumencie przyjęcia "OT";

- wyjątek stanowią środki trwałe wymagające montażu - przyjmowane na magazyn Mienia

6. Środki finansowe otrzymane w wyniku obciążenia kontrahentów refakturą, rachunkiem lub notą obciążeniową za zwrot kosztów przyjmuje się na rachunek bankowy jednostki przeznaczony do realizacji wydatków bieżących i ujmuje w księgach rachunkowych jako pomniejszenie bieżących wydatków.

7. W jednostce budżetowej przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla zadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

KOMENDA POWIATOWA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ W KEPNIE

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. 2018, poz. 395 ze zm.) oraz Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (Dz. U. 2017 poz. 2077 ze zm.):

1. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową jednorazowo na koniec roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem:

- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w placówkach oświatowych i szkołach, odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku), mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych oraz WNIIP o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za KUP w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

2. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej odbywa się na kontach zespołu 4 :Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

3. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty kwalifikowane do rozliczeń w czasie księgowane są na podstawie dokumentów źródłowych na kontach kosztów rodzajowych w pełnej kwocie kosztów.

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE NR I W KEPNIE

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

1. Metoda wyceny:

a) wycenienie wg cen nabycia – rzeczowe składniki aktywów obrotowych, materiały (w tym zbiory biblioteczne)

b) wyceniane wg kosztu wytworzenia – środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

c) zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu – materiały biurowe, materiały remontowe, środki czystości

d) wycenione wg wartości określonej w decyzji właściwego organu – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie

e) wyceniane wg wartości nominalnej – środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa

f) wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny

2. Metoda amortyzacji:

a) metoda liniowa – amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000,00 zł dokonywana jest metodą liniową poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następującego po przyjęciu do użytkowania środka trwałego

b) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty – pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

c) inne – jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania: książki, środki dydaktyczne, meble, wykładziny i dywany, nie umarza się gruntów i dóbr kultury

PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W KEPNIE

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

1. Metoda wyceny:

a) wycenienie wg cen nabycia – rzeczowe składniki aktywów obrotowych, materiały (w tym zbiory biblioteczne)

b) wyceniane wg kosztu wytworzenia – środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

c) zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu – materiały biurowe, materiały remontowe, środki czystości

d) wycenione wg wartości określonej w decyzji właściwego organu – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie

e) wyceniane wg wartości nominalnej – środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa

f) wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny

2. Metoda amortyzacji:

a) metoda liniowa – amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000,00 zł dokonywana jest metodą liniową poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następującego po przyjęciu do użytkowania środka trwałego

b) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w

100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty – pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

c) inne – jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania: książki, środki dydaktyczne, meble, wykładziny i dywany, nie umarza się gruntów i dóbr kultury

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W KEPNIE

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu są wycenione zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. zmienioną z dnia 09.11.2000r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002r.z późniejszymi zmianami) stosując reguły ceny nabycia lub koszt wytworzenia z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych (należności).

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzują się bądź umarza stosując zasady, metody i stawki przewidziane w przepisach podatkowych.

- Wartości niematerialne i prawne obejmują: oprogramowanie komputerów, prawa licencji, wartość początkowa w cenie nabycia.

- Środki trwałe w budowie wycenione w koszcie wytworzenia,

- Materiały wycenia się w cenach nabycia stosując metodę cen ewidencyjnych na poziomie cen nabycia.

Wynik z całokształtu działalności obejmuje:

- przychody z działalności statutowej
- koszty z działalności statutowej
- pozostałe przychody i koszty operacyjne
- przychody i koszty finansowe

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 jako wynik finansowy.

Sprawozdanie finansowe obejmuje następujące wzory:

- Bilans;
- Rachunek zysków i strat – wersja porównawcza;
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki
- Informacja dodatkowa oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie prowadzi księgi rachunkowe korzystając z oprogramowania finansowo –księgowego FOKA . Program ma wymaganą licencję do korzystania i wymagane aktualizacje.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

POWIATOWY INSPEKTORAT NADZORU BUDOWLANEGO W KEPNIE

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się miesiąc.

Rachunek zysków i strat sporządza w wersji porównawczej. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się wg cen nabycia.

POWIATOWY URZĄD PRACY

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego. 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 używania.

ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 1 W KEPNIE

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową, poprzez miesięczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego. 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 używania.

ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 2 W KEPNIE

	<p>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się miesiąc. Zakładowy plan kont. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się wg cen nabycia. Księgi rachunkowe prowadzi się za pomocą programu komputerowego Finanse Optimum firmy VULCAN.</p> <p style="text-align: center;">ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH W SŁUPI POD KEPNEM</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie wyceniane są wg wartości określonej w decyzji właściwego organu - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia - środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem - składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania przez spisanie w koszty - składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny - środki dydaktyczne, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany bez względu na wartość początkową jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty - materiały (opał) przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu, zapasy materiałów wyceniane są według cen zakupu - środki trwałe niskocenne stanowiące drobny sprzęt takie jak rękawice robocze, materiały biurowe, materiały remontowe, środki czystości, drobne artykuły gospodarcze, drobny sprzęt ogrodniczy, pendrive, płyty, tonery, tusze, środki chemiczne do wody basenowej nie podlegają ewidencji, podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu - środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej - z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów - należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
5.	inne informacje
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
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
	Tabela nr 1; Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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
	0,00 – Tabela Nr 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,

	wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	0,00
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
	0,00
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00
1.12.	łącznie 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
	0,00
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
	0,00
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 4
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy

Marcin Trojak - Skarbnik

2019-04-29

Robert Kieruzal – Starosta Kępiński

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018r. - 31.12.2018 r.)

Lp.	Wyszagólnienie	Zwiększenia							Zmniejszenia							Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	627 909,55	164 260,11	0,00	0,00	0,00	164 260,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 354,93	754 814,73
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	566 410,46	161 062,11	0,00	0,00	0,00	161 062,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 416,58	694 055,99
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	61 499,09	3 198,00	0,00	0,00	0,00	3 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 938,35	60 758,74
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	126 203 576,84	2 326 004,87	5 830,20	0,00	40 024 187,96	42 356 023,03	78 622,30	109 862,26	0,00	0,00	19 993 467,19	20 184 951,75	2 352 430,32	148 377 648,12	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	112 713 330,06	2 164 163,93	5 830,20	0,00	21 001 776,51	23 171 770,64	78 622,30	109 862,26	0,00	0,00	2 163 945,76	2 352 430,32	133 532 670,38		
2.1.	Grunty, w tym:	2 548 242,60	0,00	0,00	0,00	268 300,00	268 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 952,75	4 952,75	2 811 589,85		
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	100 507 888,58	0,00	0,00	0,00	20 733 476,51	20 733 476,51	0,00	0,00	0,00	0,00	167 277,72	167 277,72	121 074 087,37		
2.3.	Środki transportu	3 783 020,64	46 740,00	0,00	0,00	0,00	46 740,00	74 745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 745,00		
2.4.	Inne środki trwałe	5 874 178,24	2 117 423,93	5 830,20	0,00	0,00	2 123 254,13	3 877,30	109 862,26	0,00	0,00	1 997 715,29	2 105 454,85	5 891 977,52		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 490 246,78	161 840,94	0,00	0,00	19 022 411,45	19 184 252,39	0,00	0,00	0,00	0,00	17 829 521,43	17 829 521,43	14 844 977,74		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Marcin Trojak - Skarbnik (główny księgowy)
Sporządziła: Anna Peter

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Klenzal - Starosta Kępiński
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018r. - 31.12.2018 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia						Zmniejszenia			Wartość umorzenia - stan na koniec okresu. sprawozdawczego (3 + 7 - 1)
		3	4	5	6	7	8		9	10	11	12			
							amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja					inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	
1	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	613 272,55	69 449,11	0,00	3 198,00	72 647,11	0,00	0,00	37 354,93	0,00	37 354,93	648 564,73			
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	551 773,46	69 449,11	0,00	0,00	69 449,11	0,00	0,00	33 416,58	0,00	33 416,58	587 805,99			
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	61 499,09	0,00	0,00	3 198,00	3 198,00	0,00	0,00	3 938,35	0,00	3 938,35	60 758,74			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 235 520,60	4 976 819,05	0,00	0,00	4 976 819,05	0,00	89 244,87	97 839,69	0,00	187 084,56	34 025 255,09			
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	29 235 520,60	4 976 819,05	0,00	0,00	4 976 819,05	0,00	89 244,87	97 839,69	0,00	187 084,56	34 025 255,09			
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 569 670,33	4 227 333,37	0,00	0,00	4 227 333,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 797 003,70			
2.3.	Środki transportu	2 389 636,68	317 792,97	0,00	0,00	317 792,97	0,00	74 745,00	0,00	0,00	74 745,00	2 632 684,65			
2.4.	Inne środki trwałe	4 276 213,59	431 692,71	0,00	0,00	431 692,71	0,00	14 499,87	97 839,69	0,00	112 339,56	4 595 566,74			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Marcin Trojak - Skarbnik
(główny księgowy)

Sporządziła: Anna Peter

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Kienuzal - Starosta Kępiński
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3

Dane o odpisach aktualizujących należności (okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018 r.)

Lp.	Jednostka	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2018	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia 2018
					wykorzystanie (spłata)	rozwiązanie (umorzenie)	razem	
1	Starostwo	należności z tyt. czynszów i mediów	62 727,02	2 014,35	0,00	0,00	0,00	64 741,37
2	Starostwo	należności z tyt. opłat geodezyjnych	5 271,23	1 410,60	1 299,14	52,09	1 351,23	5 330,60
3	Starostwo	należności z tyt. kosztów holowania i przechowywania pojazdów	38 681,12	21 850,06	938,65	0,00	938,65	59 592,53
4	Komenda Straży	Należność z tytułu dostwy towarów i usług (dochody Skarbu Państwa)	3 738,12	0,00	25,19	3 712,93	3 738,12	0,00
5	PUP	należności z tyt. premii motywacyjnej	773,45	0,00	773,45	0,00	773,45	0,00
6	PUP	należności z tyt. pożyczki na tworzenie dodatkowych miejsc pracy	76 329,36	3 847,34	0,00	0,00	0,00	80 176,70
7	PUP	należności z tyt. refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy	59 527,28	1 622,77	0,00	0,00	0,00	61 150,05
8	PUP	należności z tyt. jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej	37 967,40	979,99	0,00	0,00	0,00	38 947,39
9	PUP	należności z tyt. zasiłku 100%	1 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656,00
Ogółem:			286 670,98	31 725,11	3 036,43	3 765,02	6 801,45	311 594,64

Marcin Trojak - Skarbnik
(główny księgowy)

Sporządziła: Anna Peter

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Kieruzal - Starosta Kępiński
(kierownik jednostki)

Tabela nr 4. Kwota wypłaconych środków finansowych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018 r.)

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconego świadczenia
1	wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami (w tym DWR, odprawy, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop)	31 349 995,19
2	odpis na ZFŚS	1 062 687,93
3	świadczenia wynikające z przepisów BHP	70 653,31
4	koszty badań lekarskich	37 907,50
5	Koszty szkoleń i studiów	226 645,19
Ogółem:		32 747 889,12

Marcin Trojak - Skarbnik
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Robert Kieruzal - Starosta Kępiński
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Anna Peter

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		0,00	0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Podstawa: umowa użyczenia nr ZK/15/2014 z dnia 23.05.2014r. - sprzęt łączności radiotelefonicznej

Marcin Trojak - Skarbnik
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Kieruzal- Starosta Kępiński
(kierownik jednostki)

Sporządził: Anna Peter