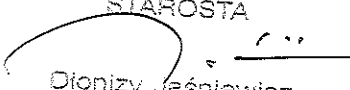


Wykaz jednostek organizacyjnych i administracji zespolonej Powiatu Wrzeńskiego

1. Starostwo Powiatowe we Wrześni
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej we Wrześni,
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrześni,
4. Zespół Szkół Specjalnych we Wrześni,
5. Zespół Szkół Politechnicznych we Wrześni,
6. Zespół Szkół Zawodowych nr 2 we Wrześni,
7. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni,
8. Liceum Ogólnokształcące we Wrześni,
9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna we Wrześni,
10. Powiatowe Centrum Edukacji Zawodowej we Wrześni,
11. Dom Pomocy Społecznej we Wrześni,
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni,
13. Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni,
14. Dom Wsparcia Dziecka i Rodziny w Kołaczkowie,
15. Rodzinny Dom Dziecka w Pyzdrach.

STAROSTA


Dionizy Jaśniewicz

**Instrukcja do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego obowiązująca
w jednostkach organizacyjnych i administracji zespolonej Powiatu Wrzesińskiego**

Instrukcja określa sposób i zakres prezentowania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych w układzie wynikającym z załącznika nr 12 do Rozporządzenia 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.)

§ 1.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje:

- 1) nazwę jednostki [poz.I.1.1.],
 - 2) siedzibę jednostki [poz.I.1.2.],
 - 3) adres jednostki [poz.I.1.3.],
 - 4) podstawowy przedmiot działalności jednostki – należy podać informację wg Polskiej Klasyfikacji Działalności podanej w zaświadczeniu o numerze identyfikacyjnym REGON [poz.I.1.4.],
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 1 stycznia roku do 31 grudnia roku (lub inny dzień np. dzień likwidacji jednostki) [poz.I.2.].
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe [poz.I.3.]. W przypadku sporządzania informacji przez jednostkę organizacyjną zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”. W przypadku sporządzania informacji łącznej wskazuje się jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) [poz.I.4.].

Jednostki organizacyjne wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów, tj.:

- 1) zasady wyceny środków trwałych,
- 2) metodę wyceny materiałów,
- 3) przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,

- 4) zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- 5) zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- 6) przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabele nr 18.

5. Inne informacje [poz.I.5].

W tej pozycji podaje się inne niewymienione wyżej istotne informacje, które miały istotny wpływ na działalność jednostki, ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy, np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki.

§ 2. 1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego: podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia [poz.II.1.1.].

Informacje muszą być zgodne z ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w innych elementach sprawozdania finansowego np. w bilansie.

Dane wykazane w tej pozycji powinny wynikać w szczególności z kont księgowych:

020 „Wartości niematerialne i prawne”,

011 „Środki trwałe”,

013 „Pozostałe środki trwałe”,

014 „Zbiory biblioteczne”,

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabele nr 1, 2, 3 oraz 4.

Zwiększenia to: nabycie, aktualizacja, przemieszczenia wewnętrzne, inne zwiększenia.

Zmniejszenia to: rozchód (należy wyszczególnić zbycie i likwidację) aktualizacja, przemieszczenia wewnętrzne, inne zmniejszenia.

Przemieszczenia wewnętrzne dotyczą w szczególności: przekazania środka trwałych w budowie do użytkowania, zakończenia ulepszenia środków trwałych, przeniesienia środków trwałych z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu, przekazanie środków trwałych między jednostkami organizacyjnymi Powiatu.

- 2) aktualną wartość rynkową środków trwałych na dzień sporządzenia informacji, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami [poz.II.1.2.].

Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, tzn. będzie wypełniona pod warunkiem posiadania dokumentów takich jak: decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców, aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, posiadanie operatu szacunkowego np. w celu sprzedaży środka trwałego.

Wskazanie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych ma na celu wykazanie różnicy między aktualną wartością rynkową a wartością ewidencyjną, będącą wartością historyczną, która ze względu na fakt, iż ostatnia aktualizacja środków trwałych była dokonywana na 01.01.1995 roku odbiega na ogół w istotny sposób od ceny rynkowej.

- 3) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych [poz.II.1.3.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych składników aktywów trwałych. Aktywa trwałe są prezentowane w bilansie w wartości netto. Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabele nr 5 i 6.

- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto [poz.II.1.4.].

Obejmuje wartość cudzych gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostkę.

W przypadku sporządzania informacji przez jednostkę organizacyjną zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”.

W przypadku, gdy powiat nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto, zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”. W przypadku, gdy powiat posiada grunty użytkowane wieczysto, do wykazania niniejszych informacji stosuje się **tabelę nr 7**. Należy wykazać „Lokalizacja i numer działki”, „Powierzchnia”, „Wartość”.

- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych (przez jednostkę) na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu [poz.II.1.5.].

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez jednostkę na podstawie w/w umów, które charakteryzuje fakt, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość środków trwałych winna wynikać z umowy, bądź w przypadku braku danych w umowie, winna być oszacowana na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu lub informacji uzyskanych od właścicieli. Niniejsze dane winny wynikać z ewidencji pozabilansowej. W niniejszej pozycji nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu

finansowego, ze względu na fakt, iż środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 8.

- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych [poz.II.1.6.].

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 9.

- 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) [poz.II.1.7.].

Wykorzystanie odpisów aktualizacyjnych następuje w przypadku wyksięgowania należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych w pozostałe koszty operacyjne. Księgujemy wówczas 761/221 tylko kwotę należności uprzednio nieodpisanych czyli wykorzystujemy wcześniej dokonane odpisy – 761/290. Zamykamy księgowanie właśnie kwotą wykorzystanego odpisu 290/221. Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje w przypadku zapłaty za należność, na którą utworzony był odpis aktualizacyjny lub ustały przesłanki uznawania należność za wątpliwą.

W pozycji grupa należności należy przypisać należności w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego na następujące kategorie w tym:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości
2. należności od dłużników, którym oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości
3. należności kwestionowane przez dłużników
4. należności, które podwyższają uprzednio odpisane należności
5. należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności
6. należności finansowe – zagrożone udzielone pożyczki

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 10.

- 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym [poz.II.1.8.].

Wykorzystanie i rozwiązanie rezerw ewidencjonuje się na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” .

W zestawieniu nie wykazuje się rozliczeń międzyokresowych przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (w tym emerytalnych).

Wykazać należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na odszkodowania od toczących się postępowań przez sądami).

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 11.

- 9) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat [poz.II.1.9.].

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 12.

- 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 [poz.II.1.10.].

- 11) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń [poz.II.1.11.].

Zabezpieczenia na majątku własnym jednostki mogą wystąpić w formie hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, weksła (w tym weksel in blanco), gwarancji i innych zobowiązań. W głównej mierze w/w zabezpieczenia mogą pojawić się w umowach kredytowych i pożyczkowych, zawieranych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, ewidencjonowanych w księgach budżetu Powiatu. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”.

- 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 [poz.II.1.12.].

Najczęściej w/w zobowiązania powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę samorządu terytorialnego gwarancji lub poręczeń innym podmiotom i nie są przedmiotem ewidencji bilansowej. W związku z powyższym w niniejszym punkcie jednostka organizacyjna zamieszcza informację „nie dotyczy”.

- 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 [poz.II.1.13.].

Jednostka organizacyjna, które stosuje uproszczenia w zakresie rezygnacji z rozliczania kosztów w czasie zamieszcza informację „nie dotyczy”. W przypadku budżetu Powiatu w pozycji tej należy podać rozliczenia wynikające z salda konta 909, z tytułu otrzymanych dochodów budżetu (w tym subwencji i dotacji), które wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu w danym roku na realizację zadań w kolejnym roku budżetowym.

- 14) łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie [poz.II.1.14.].

Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadia i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń, poręczenia bankowe).

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 13.

- 15) kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze [poz.II.1.15.].

Świadczenia pracownicze dzielą się na obowiązkowe (wynikające z przepisów) i nieobowiązkowe. Jednostki budżetowe nie wykazują w sprawozdaniu finansowym biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (takich jak np. odprawy emerytalne).

Do świadczeń obowiązkowych należą w szczególności:

1. wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami,
2. premie, nagrody (w tym jubileuszowe),
3. dodatkowe wynagrodzenie roczne,
4. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,
5. odpisy na ZFŚS,
6. świadczenia wynikające z przepisów BHP (odzież ochronna, ekwiwalenty na pranie odzieży, za okulary, posiłki i napoje dla pracujących w szczególnych warunkach),
7. koszty badań lekarskich (wstępnych i okresowych),
8. inne świadczenia wynikające z przepisów prawa.

Świadczenia nieobowiązkowe to:

1. prawo użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych, telefonu służbowego (w zestawieniu należy wykazać kwotę udokumentowanych wydatków związanych z eksploatacją tych urządzeń),
2. mieszkanie służbowe (wydatki związane z eksploatacją lokalu, którymi nie obciążono pracownika),
3. dodatkowa opieka zdrowotna (wydatki, którymi nie obciążono pracowników),
4. pokrycie kosztów parkingu (wydatki, którymi nie obciążono pracowników),
5. pokrycie kosztów szkoleń i studiów,
6. inne.

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 14.

16) inne informacje [poz.II.1.16.].

W przypadku wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej jednostki, nieuwjętych w bilansie i w wyżej opisanej części informacji dodatkowej, należy podać te informacje.

17) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów [poz.II.2.1.].

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.

Poniższe zestawienie sporządzają wyłącznie te jednostki, w których prowadzona jest gospodarka magazynowa (dla materiałów i/lub towarów). Odpisy aktualizujące dokonywane są w sytuacji, gdy wartość godziwa zapasów jest różna od cen ewidencyjnych. Szczegółowe zasady księgowania odpisów aktualizujących w danej jednostce powinny być określone w przyjętej polityce rachunkowości. Odpisy aktualizujące zapasy ujmowane są w księgach rachunkowych jako pozostałe koszty operacyjne. Utworzony odpis aktualizujący koryguje w bilansie wartość bilansową zapasów.

W poniższym zestawieniu należy wykazać wyłącznie dokonane w księgach rachunkowych odpisy aktualizujące:

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 15.

18) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym [poz.II.2.2.].

Dane dotyczą informacji o środkach trwałych w budowie, których wartość podano w poz. A.II.2 Aktywów bilansu, ale tylko w zakresie kosztów wytworzenia – nie zadań w cenie nabycia.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 16.

19) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie [poz.II.2.3.].

Dane dotyczą pozycji przychodów i kosztów zaliczanych do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do końca 2017 roku były wykazywane w informacjach uzupełniających do rachunku zysków i strat. Wykazać należy straty i zyski powstałe

na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, najczęściej zdarzenia losowe.

Do wykazania niniejszych informacji stosuje się tabelę nr 17.

20) 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 [poz.II.2.4.].

Pozycja ta dotyczy organów podatkowych, w związku z powyższym w przypadku sporządzania informacji zarówno przez jednostkę organizacyjną, jak i budżet Powiatu zamieszcza się adnotację „nie dotyczy”.

21) inne informacje [poz.II.2.5.].

Należy zaprezentować inne informacje, niewymienione wyżej, dotyczące w szczególności przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki oraz korekty j/w.

22) inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki [poz.II.2.6.].

Dane stanowią uzupełnienie ogólne do zagadnień nieprzedstawionych we wcześniejszych punktach. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione np. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

§ 3. Do niniejszej informacji należy ponadto dołączyć:

- 1) zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z aktywów – tabela nr 19a,
- 2) zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z pasywów - tabela nr 19b,
- 3) zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z rachunków zysków i strat – tabela nr 19c,
- 4) zestawienie wyłączeń wzajemnych rozliczeń z zestawienia zmian w funduszu – tabela nr 19d.

§ 4. Kierownicy jednostek składają wszystkie tabele do informacji dodatkowej, określone niniejszym dokumentem, również w przypadku danych zerowych.

STAROSTA
Dionizy Jaśniewicz

pieczęć jednostki

Tabela nr 1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Nabywanie	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00						0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	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

data / Główny księgowy

data / Kierownik jednostki

STAFOSTA

Dionizy Jasztawicz

pieczęć jednostki

Tabela nr 2

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia						Zmniejszenia umorzenia						Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przenieszenie wewnętrzne	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Likwidacja	Aktualizacja	Przenieszenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00						0,00	0,00	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00	
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	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	

data / Słowoyskatalogowy

data / Kierownik jednostki

STAROSTA

Dionizy Dasztewicz

placęć jednostki
Tabela nr 3

Zmiana wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (1+8-14)	
			Nabycie	Przenieszenie wewnątrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zlycie	Likwidacja	Przenieszenie wewnątrzne	Aktualizacja	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10-11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Grupy						0,00						0,00	0,00
1.1.1.	Grupy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00						0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00						0,00	0,00
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	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

.....
data / Główny Sądowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
.....
Dionizy Jasniowicz

pieczęć jednostki
Tabela nr 4

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Nabywanie	Przeznieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Złycie	Likwidacja	Przeznieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Gruntowy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
1.1.1.	Gruntowy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00						0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00						0,00	0,00
1.4.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe						0,00						0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	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

data / Główny księgowy

data / Kierownik jednostki

STAROSTA
Dionizy Jasztewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 5
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
					0,00
					0,00
					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 6
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
					0,00
					0,00
					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
Dionizy Jaśniewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 7

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów	Wartość gruntów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów na koniec roku (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA

Dionizy Jaśniewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 8

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA


Dionizy Jaśniawicz

.....
pieczęć jednostki

.....
Tabela nr 9

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość (3+5-7)	Liczba (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0,00	0
2	Udziały							0,00	0
3	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0
4	Inne papiery wartościowe							0,00	0
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
Dionizy Jeszrewicz

pieczęć jednostki

Tabela nr 10

Oddisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie grup należności według pozycji bilansowych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
4						0,00	0,00
5						0,00	0,00
6						0,00	0,00
	Ogółem		0,00		0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
/.../
Dionizy Jasniłowicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 11

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celów ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne; rozwiązanie	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
Dionizy Jagiłowicz

pieczęć jednostki

Tablica nr 12

Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem (3+4+5)
		Powyżej 1 roku do 3 lat 3	Powyżej 3 do 5 lat 4	Powyżej 5 lat 5	
1	2				
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	Obligacje				0,00
3	Inne zobowiązania finansowe				0,00
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

data / Główny księgowy

data / Kierownik jednostki

STAROSTA

Dionizy Jaśniewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 13

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			
6			
	Ogółem	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA
Dionizy Jastrzęwicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 14

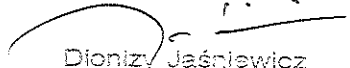
**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia
pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków
1	2	3
1.	Świadczenia obowiązkowe	0,00
1.1.	wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami	0,00
1.2.	premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	0,00
1.3.	dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00
1.4.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	0,00
1.5.	odpis na ZFŚS	0,00
1.6.	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	0,00
1.7.	koszty badań lekarskich	0,00
1.8.	inne świadczenia wynikające z przepisów prawa	0,00
2.	Świadczenia nieobowiązkowe	0,00
2.1.	prawo użytkowania samochodu służbowego, telefonu służbowego...	0,00
2.2.	mieszkanie służbowe	0,00
2.3.	dodatkowa opieka zdrowotna	0,00
2.4.	pokrycie kosztów parkingu	0,00
2.5.	pokrycie kosztów szkoleń i studiów	0,00
2.6.	inne	0,00
	Ogółem	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA


Dionizy Jaśniewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 15

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Rodzaj zapasów dla których zastosowano odpis	Stan odpisów na 1 stycznia	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan odpisów na 31 grudnia
			Wykorzystanie zapasów	Rozwiązanie odpisu	Razem		
1.					0,00		0,00
2.					0,00		0,00
...					0,00		0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAFROSTA

Dionizy Kaszniewicz

.....
pieczęć jednostki

Tabela nr 17

Przychody i koszty nadzwyczajne

Lp.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
I	Przychody o charakterze nadzwyczajnym		
1.			
2.			
...			
	Razem		
II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		
1.			
2.			
...			
	Razem		

.....
data / Główny księgowy

.....
data / Kierownik jednostki

STAROSTA


Dionizy Jasińciewicz

Tabela nr 18

4. OMÓWIENIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

4.1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
4.2	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
4.3	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
4.4	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
4.5	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK
4.6	ZAPASY
4.7	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
4.8	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
4.9	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)
4.10	FUNDUSZ JEDNOSTKI
4.11	WYNIK FINANSOWY NETTO

4.12	ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO
4.13	FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
4.14	FUNDUSZE PLACÓWEK
4.15	PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
4.16	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE
4.17	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
4.18	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
4.19	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
4.20	KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
4.21	PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE

data

podpis gł. Księgowego

podpis kierownika jednostki

STAROSTA


Dionizy Jaśniawicz

nazwa jednostki sprawozdawczej (pieczęć)

Tabela nr 19a

ZESTAWIENIE WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ Z AKTYWÓW BILANSU na 31 grudnia 2018 r.

Lp.	nr pozycji bilansowej	Wyszczególnienie	Ogółem (zgodnie z bilansem)	razem wobec jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym WW (6+7+8....)	w tym				
					6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					

data

.....
podpis gł. Księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

STAROSTA

Dionizy Lasplawicz

ZESTAWIENIE WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ Z PASYWÓW BILANSU na 31 grudnia 2018 roku

Lp.	nr pozycji bilansowej	Wyszczególnienie	Ogółem (zgodnie z bilansem)	w tym					
				razem wobec jednostek objętych sprawozdaniem finansowym W/W (6+7+8.....)	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					

data

.....
podpis gł. Księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

STAROSTA
Dionizy Jasniawicz

nazwa jednostki sprawozdawczej (pieczęć)

Tabela nr 19c

ZESTAWIENIE WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ Z RACHUNKÓW ZYSKÓW I STRAT na 31 grudnia 2018 r.

1	2	3	4	5	w tym				
					6	7	8	9	10
lp.	nr pozycji bilansowej	Wyszczególnienie	Ogółem (zgodnie z bilansem)	razem wobec jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym WW (6+7+8....)	w tym: wobec (nazwa jednostki objętej łącznym, sprawozdaniem finansowym)				
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					

data

.....
podpis gł. Księgowego

.....
podpis Kierownika jednostki

.....
STAROSTA
Dionizy Jasiński

nazwa jednostki sprawozdawczej (pieczęć)

Tabela nr 19d

ZESTAWIENIE WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ Z ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU na 31 grudnia 2018 r.


Lp.	nr pozycji bilansowej	Wyszczególnienie	Ogółem (zgodnie z bilansem)	razem wobec jednostek objętych sprawozdaniem finansowym W/W (6+7+8....)		w tym			
				5	6	7	8	9	10
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					
				0,00					

data

.....
podpis gł. Księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

STAROSTA


Dłonięz Jasniowicz