

**UCHWAŁA NR 68/32/19**  
**Zarządu Powiatu Goleniowskiego**  
**z dnia 27 czerwca 2019 r.**

**zmieniająca uchwałę nr 49/23/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego**

Zarząd Powiatu Goleniowskiego, na podstawie art. 32.ust. 1 i 2 pkt. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z póź. zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z póź. zm.) w związku z § 33 ust. 4 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 r. poz. 1911 z póź. zm.), uchwala co następuje:

**§ 1.** W uchwale nr 49/23/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik nr 2 do uchwały nr 49/23/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) Załącznik nr 5 do uchwały nr 49/23/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.


**§ 2.** Uchwała podlega przekazaniu Radzie Powiatu Goleniowskiego.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Staroście Goleniowskiemu.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

Tomasz Stanisławski	Starosta Goleniowski	
Tomasz Kulnicz -	Wicestarosta Goleniowski	
Krzysztof Wasiluk	Członek Zarządu	

## Załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Powiatu Goleniowskiego nr 68/32/19 z dnia 27 czerwca 2019 r.

72-100 Goleniów Numer identyfikacyjny REGON <b>811684120</b>	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej i</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego D10BA9D8B1E1AB6E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	343 949 476,46	378 429 324,64	A Fundusz	347 270 169,98	379 166 830,84
A.I Wartości niematerialne i prawne	347 781,27	179 040,08	A.I Fundusz jednostki	354 217 970,50	388 938 121,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	335 613 444,05	369 242 422,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 947 800,52	-9 771 291,00
A.II.1 Środki trwałe	334 480 387,64	364 487 225,14	A.II.1 Zysk netto (+)	41 955 282,06	42 764 968,27
A.II.1.1 Grunty	51 699 973,00	51 059 966,43	A.II.2 Strata netto (-)	-48 903 082,58	-52 536 259,27
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym	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	280 832 036,07	311 287 407,42	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 721 437,66	1 581 242,16	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	144 500,88	206 139,40	C Państwowe fundusze celowe	1 802 269,46	1 011 639,51
A.II.1.5 Inne środki trwałe	82 440,03	352 469,73	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 489 209,80	10 180 832,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 133 056,41	4 755 197,50	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 356 435,77	10 074 166,09
A.III Należności długoterminowe	188 251,14	207 861,92	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	406 206,82	610 840,13
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	7 800 000,00	8 800 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	132 826,57	113 995,11
A.IV.1 Akcje i udziały	7 800 000,00	8 800 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 061 975,26	1 044 497,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 842 224,33	3 127 451,07

Krzysztof Roman Wasiluk  
Tomasz Marcin Stanisławski  
Tomasz Teodor Kulnicz

Zbigniew Jacek Mazur  
(główny księgowy)

2019-06-27  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	22 848,29	102 594,72
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 858 879,17	4 049 452,71
B Aktywa obrotowe	14 612 172,78	11 929 978,20	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	9 999,79
B.I Zapasy	329 548,18	269 654,95	D.II.8 Fundusze specjalne	1 031 475,33	1 015 334,69
B.I.1 Materiały	329 548,18	269 654,95	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 031 475,33	1 015 334,69
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	132 774,03	106 666,40
B.II Należności krótkoterminowe	8 643 702,99	6 630 299,11			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 670 918,55	635 412,59			
B.II.2 Należności od budżetów	71 466,21	46 982,48			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	202 486,15	149 377,39			
B.II.4 Pozostałe należności	6 698 832,08	5 798 526,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 558 238,74	4 912 575,57			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	7 395,12	2 016,71			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach	4 150 581,26	4 367 704,75			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego	1 400 262,36	542 557,31			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	296,80			
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			

Zbigniew Jacek Mazur  
(główny księgowy)

2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Roman Wasiluk  
Tomasz Marcin Stanisławski  
Tomasz Teodor Kulnicz  
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	80 682,87	117 448,57			
<b>Suma aktywów</b>	<b>358 561 649,24</b>	<b>390 359 302,84</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>358 561 649,24</b>	<b>390 359 302,84</b>

Zbigniew Jacek Mazur  
(główny księgowy)

2019-06-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Roman Wasiluk  
Tomasz Marcin Stanisławski  
Tomasz Teodor Kulnicz  
(kierownik jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	Powiat Goleniowski
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	Goleniów ul. Dworcowa 1
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	Goleniów ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Określone ustawami zadania publiczne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania powierzone w drodze porozumień.
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2018-31.12.2018
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	<p>Sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania następujących jednostek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Starostwa Powiatowego w Goleniowie, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie, Smużyny 2, 72-200 Nowogard,</li> <li>– Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, ul. Andersa 8, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, ul. Maszewska 2, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie, ul. Pocztowa 43, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Goleniowie, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie, ul. Zakładowa 3, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Specjalistycznej Poradni Terapeutycznej dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin, ul. 3 Maja 44, 72-200 Nowogard,</li> <li>– Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego, ul. Ks. J. Poniatowskiego 17, 72-200 Nowogard,</li> <li>– Szkoły Muzycznej I Stopnia, ul. Niepodległości 1, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie, ul. Maszewska 6, 72-100 Goleniów,</li> <li>– Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1, ul. Wojska Polskiego 6, 72-200 Nowogard,</li> <li>– Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie, ul. Ks. J. Poniatowskiego 21, 72-200 Nowogard,</li> <li>– Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie, ul. Niepodległości 1 B, 72-100 Goleniów.</li> </ul>
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;
  - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej; ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji;
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
  - e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję;
  - f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
  - g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
  - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
  - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
  - opłaty notarialne, sądowe itp.,
  - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
  - dokumentacji projektowej,
  - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
  - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
  - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
  - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
  - założenia stref ochronnych i zieleni,
  - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
  - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
  - sprzętowania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
  - inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.
4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
- książki i inne zbiory biblioteczne;
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
  - odzież i umundurowanie;
  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, które finansowane są z wydatków bieżących (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
6. Programy komputerowe, których nabyciu towarzyszy przeniesienie autorskich praw majątkowych lub udzielenie licencji na korzystanie z tych programów (o okresie dłuższym niż rok) amortyzuje się według stawki 30 % w stosunku rocznym.
7. Inne, niż wymienione w ust. 6, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje w wysokości 20 % w stosunku rocznym.
8. W przypadku nieodpłatnego otrzymania wartości niematerialnych i prawnych jednostka może przyjąć stawki amortyzacyjne określone przez przekazującego.
9. Prawo wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się według stawki 5% w stosunku rocznym.
10. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
- Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 1 000 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu, z tym że bez względu na wartość do pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się:
- meble biurowe, piwniczne (np. regały), z wyjątkiem wieszaków ubraniowych,
  - sprzęt komputerowy i urządzenia peryferyjne (zestawy komputerowe, laptopy, tablety, jednostki centralne, drukarki, skanery, switche, modemy, routery itp.) z wyłączeniem akcesoriów uznanych za element wymienny (np. monitor, klawiatura, mysz, dysk zewnętrzny, dysk twardy, napęd optyczny, karta graficzna, karta sieciowa, układy pamięci, nagrywarki, ups-y, zasilacze, systemy chłodzenia, procesory, czytniki kart, pamięci USB, moduły bluetooth, listwy przeciwprzebiegowe itp.),
  - sprzęt audiowizualny (m.in. ekrany, projektory, rzutniki, mikrofony),
  - komórkowe aparaty telefoniczne,
  - aparaty fotograficzne, kamery,
  - sprzęt AGD z wyłączeniem czajników bezprzewodowych,
  - sprzęt elektroniczny (m.in. telewizory, odtwarzacze DVD, magnetowidy, radiodbiorniki),
  - maszyny i urządzenia specjalistyczne (m.in. maszyny i urządzenia do utrzymania właściwego stanu technicznego dróg i budynków i terenu wokół nich).
11. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
12. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
13. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.

14. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
15. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.
16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.
17. Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
18. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
19. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
20. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się wg ustawy o rachunkowości.
21. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
22. Na dzień bilansowy należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
23. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.
24. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
25. Wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
  - a) faktycznie zastosowanym wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
  - b) po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji, chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.Jeżeli możliwości techniczne komórki organizacyjnej nie pozwalają na uzyskanie informacji o kursach średnich NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji, to do wyceny operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych można zastosować kurs z tabeli z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego tę operację.
26. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu wg kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania (kursu kupna banku).



27. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi w Starostwie Powiatowym oraz na rachunki Powiatowych jednostek organizacyjnych wyceniane jest po kursie historycznym (metodą FIFO) i nie powoduje żadnych różnic kursowych.
28. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO).
29. Jeżeli bank, w którym jednostka posiada rachunek ogłasza notowania dwukrotnie w ciągu dnia to należy stosować kurs popołudniowy.
30. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. Różnice kursowe obliczane do celów bilansowych po 1 stycznia należy wykسیęgować stosując odwrotny zapis.
31. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansowej, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Dokonywana jest ona w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych zajmujących się współpracą z kontrahentami – dłużnikami.
32. 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 w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
  - 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 oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
  - d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;
  - e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.
33. Dodatkowo odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się wg następujących kryteriów:
- a) należności przeterminowane do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego
  - b) powyżej 6 miesięcy do roku odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
  - c) powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
34. Jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów są w szczególności:
- prenumeraty,
  - koszty ubezpieczeń.
35. Dochody ujmuje się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług.
36. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym mogą zmniejszać wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w latach poprzednich stanowią dochody budżetowe.

	37. Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie prowadzą gospodarkę magazynową. Zakupione materiały jednostki te wyceniają wg ceny nabycia lub zakupu (KPPSP w Goleniowie). Pozostałe jednostki nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, a ich wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu.
5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
II.	<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 nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Jednostka nie dysponuje informacjami o 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
	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych nie wystąpiły

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																
	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																																
	<b>Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu</b>																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiana w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>626 243,55 zł</td> <td>- zł</td> <td>- zł</td> <td>626 243,55 zł</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Środki transportu</td> <td>6 229 198,35 zł</td> <td>59 901,00 zł</td> <td>424 702,70 zł</td> <td>5 864 396,65 zł</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>179 319,12 zł</td> <td>5 166,00 zł</td> <td>- zł</td> <td>184 485,12 zł</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Razem:</td> <td>7 034 761,02 zł</td> <td>65 067,00 zł</td> <td>424 702,70 zł</td> <td>6 675 125,32 zł</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	Urządzenia techniczne i maszyny	626 243,55 zł	- zł	- zł	626 243,55 zł	2	Środki transportu	6 229 198,35 zł	59 901,00 zł	424 702,70 zł	5 864 396,65 zł	3	Inne środki trwałe	179 319,12 zł	5 166,00 zł	- zł	184 485,12 zł	Razem:		7 034 761,02 zł	65 067,00 zł	424 702,70 zł	6 675 125,32 zł
Lp.	Grupa według KŚT				Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																									
		zwiększenia	zmniejszenia																														
1	Urządzenia techniczne i maszyny	626 243,55 zł	- zł	- zł	626 243,55 zł																												
2	Środki transportu	6 229 198,35 zł	59 901,00 zł	424 702,70 zł	5 864 396,65 zł																												
3	Inne środki trwałe	179 319,12 zł	5 166,00 zł	- zł	184 485,12 zł																												
Razem:		7 034 761,02 zł	65 067,00 zł	424 702,70 zł	6 675 125,32 zł																												
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																
	Na 31.12.2018 r. Powiat Goleniowski posiadał udziały w spółce: Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Nowogardzka 2, 72-100 Goleniów w wysokości 8 800 000,00 zł (880 udziałów).																																
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)																																

<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności</b>						
Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	770 384,25	1 165 954,89	0,00	1 525,62	1 934 813,52
2.	Pozostałe należności	745 185,00	1 450 729,54	455,62	6 728,46	2 188 730,46
RAZEM:		1 515 569,25	2 616 684,43	455,62	8 254,08	4 123 543,98
<b>1.8.</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>					
	Nie wystąpiły					
<b>1.9.</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>					
<b>a)</b>	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>					
	7 490 032,00 zł					
<b>b)</b>	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>					
	4 000 000,00 zł					
<b>c)</b>	<b>powyżej 5 lat</b>					
	16 000 000,00 zł					
<b>1.10.</b>	<b>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</b>					
	Nie dotyczy					
<b>1.11.</b>	<b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>					
	Nie dotyczy					
<b>1.12.</b>	<b>łącną 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</b>					
	Nie dotyczy					
<b>1.13.</b>	<b>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</b>					
	W jednostce wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>- prenumeraty czasopism, publikacji wraz z kosztami przesyłki: 2 536,38 zł,</li> <li>- dostępu do programów, platform internetowych, zakupu licencji itp.: 54 774,56 zł,</li> <li>- kosztów ubezpieczeń: 60 137,63 zł.</li> </ul>					
<b>1.14.</b>	<b>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>					
	Nie dotyczy					
<b>1.15.</b>	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>					
	954 811,24 zł					
<b>1.16.</b>	<b>inne informacje</b>					
	Nie dotyczy					

<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie wystąpiły
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	6 210 873,08 zł, w tym odsetki: 0,00 zł, różnice kursowe: 0,00 zł
<b>2.3.</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie wystąpiły
<b>2.4.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	W pozycji 1.9. <i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat</i> zaprezentowano dane z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego.
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Nie dotyczy

Zbigniew Jacek Mazur  
(główny księgowy)

2019-06-27  
(rok, miesiąc, dzień)


Tomasz Marcin Stanisławski  
Krzysztof Roman Wasiluk  
Tomasz Teodor Kulnicz  
.....  
(kierownik jednostki)

1. Główne składniki aktywów trwałych											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początku roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 999 471,50	0,00	82 486,08	0,00	82 486,08	0,00	5 684,91	0,00	5 684,91	2 076 272,67
2.	Grunty	51 699 973,00	0,00	1 716 897,80	0,00	1 716 897,80	222 258,82	0,00	2 134 645,55	2 356 904,37	51 059 966,43
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	466 777 691,10	0,00	55 759 670,06	52 721,77	55 812 391,83	89 141,37	9 791,46	10 511 036,44	10 609 969,27	511 980 113,66
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 366 435,90	0,00	871 314,88	0,00	871 314,88	55 943,63	304 361,88	89 144,18	449 449,69	12 788 301,09
5.	Środki transportu	2 323 996,10	0,00	128 542,00	0,00	128 542,00	165 153,33	26 724,10	0,00	191 877,43	2 260 660,67
6.	Inne środki trwałe	5 152 776,07	0,00	490 627,44	88 244,18	578 871,62	61 373,89	42 483,88	200,00	104 057,77	5 627 589,92

2. Główne składniki aktywów trwałych - umorzenia								
Lp.	Umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie / umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 651 690,23	0,00	203 220,97	48 006,30	251 227,27	5 684,91	1 897 232,59
2.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	185 945 655,03	0,00	19 718 493,54	1 646,91	19 720 140,45	4 973 089,24	200 692 706,24
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 644 998,24	0,00	740 870,55	178 178,32	919 048,87	356 988,18	11 207 058,93
5.	Środki transportu	2 179 495,22	0,00	66 903,48	94 800,00	161 703,48	286 677,43	2 054 521,27
6.	Inne środki trwałe	5 070 336,04	0,00	181 821,19	127 020,73	308 841,92	104 057,77	5 275 120,19

Wartość netto aktywów trwałych:	Na początek okresu	Na koniec okresu
Wartości niematerialne i prawne	347 781,27	179 040,08
Grunty	51 699 973,00	51 059 966,43
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	280 832 036,07	311 287 407,42
Urządzenia techniczne i maszyny	1 721 437,66	1 581 242,16
Środki transportu	144 500,88	206 139,40
Inne środki trwałe	82 440,03	352 469,73

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Adresat:	
Powiat Goleniowski  ul.Dworcowa 1  72-100 Goleniów			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie   <b>AF3B3966B9DF73EE</b>	
Numer identyfikacyjny REGON				
<b>811684120</b>				
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>			
	Wyszczególnienie	Kwota		
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)	4 123 543,98		
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		
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00		
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00		
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	0,00		

Zbigniew Jacek Mazur  
(główny księgowy)

2019.06.27

rok mies. dzień

Tomasz Marcin Stanisławski  
Tomasz Teodor Kulnicz  
Krzysztof Roman Wasiluk  
(kierownik jednostki)