

## I. WPROWADZENIE

### DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 ze zm.).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Nazwa jednostki: Powiat Zielonogórski

Siedziba jednostki: Zielona Góra

Adres jednostki: ul. Podgórna 5, 65-057 Zielona Góra

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Powiat wykonuje określone przepisami (ustawami) zadania publiczne o charakterze ponadgminnym.

Jednostka realizuje zadania określone w: ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (DZ.U. z 2019 r., poz. 511) określone w art. 4 ustawy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku.

W skład jednostki wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie zawiera dane łączne

Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz.351) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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 ze zm.).

Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów:

- Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości

- Środki trwałe

Środki trwałe – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości

- Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej

Tabela nr 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 1.1 01.01.2018 do 31.12.2018

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Licencja na użytkowanie programów komputerowych</b>	<b>Pozostałe wartości niematerialne</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>180 572,34</b>	<b>1 327 380,99</b>	<b>1 507 953,33</b>
Zwiększenia , w tym :	<b>627,30</b>	<b>1 036 961,95</b>	<b>1 037 589,25</b>
1) nabycie	<b>627,30</b>	<b>1 036 961,95</b>	<b>1 037 589,25</b>
2) przeniesienie			
Zmniejszania, w tym:	<b>435,00</b>	<b>79 656,88</b>	<b>80 091,88</b>
1) sprzedaż			
2) likwidacja	<b>435,00</b>	<b>79 656,88</b>	<b>80 091,88</b>
3) przeniesienie			
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>180 764,64</b>	<b>2 284 686,06</b>	<b>2 465 450,70</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>99 386,40</b>	<b>1 246 088,65</b>	<b>1 345 475,05</b>
Zwiększenia, w tym:	<b>24 164,98</b>	<b>3 322,15</b>	<b>27 487,13</b>
1) amortyzacja	<b>24 164,98</b>	<b>2 172,10</b>	<b>26 337,08</b>
2) przeniesienie			<b>0,00</b>
3)inne		<b>1 150,05</b>	<b>1 150,05</b>
Zmniejszenia , w tym:	<b>435,00</b>	<b>718 719,02</b>	<b>719 154,02</b>
1) sprzedaż			
2) likwidacja	<b>435,00</b>	<b>718 719,02</b>	<b>719 154,02</b>
3) inne			
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>120 723,94</b>	<b>1 156 262,10</b>	<b>1 276 986,04</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>			

<i>Zwiększenia</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
<i>1) wykorzystanie</i>			
<i>2) korekta odpisu</i>			
<b><i>Odpisy aktualizujące na koniec roku</i></b>			
<b><i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i></b>			
<b><i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i></b>			

Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od  
1.01.2018 do 31.12.2018

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>W tym: dobra kultury</b>	<b>RAZEM</b>
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	1 913 627,32	76 371 967,42	10 150 283,10	2 140 452,42	914 733,61		91 491 063,87
<b>Zwiększenia</b>	800 500,00	9 048 117,44	651 623,14	749 739,34	32 996,27		11 282 976,19
w tym:							
1) nabycie		9 043 630,44	226 697,69	749 739,34	1 695,00		10 021 762,47
2) przeniesienie		4 487,00	424 925,45		31 301,27		460 713,72
3) aktualizacja wartości wg decyzji o wieczystym użytkowaniu	800 500,00						800 500,00
<b>Zmniejszenia,</b>	0,00	518 585,63	870 703,75	277 018,00	97 551,10		1 763 858,48
w tym:							
1) sprzedaż		73 860,18	308 385,42	277 018,00			659 263,60
2) likwidacja			235 579,44		237,00		235 816,44
3) przeniesienie		444 725,45	326 738,89		97 314,10		868 778,44
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	2 714 127,32	120 023 432,23	10 202 431,83	2 460 380,56	850 178,78		136 250 550,72
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	99 540,02	34 453 758,82	1 486 859,09	1 837 921,46	867 331,43		38 745 410,82
<b>Zwiększenia:</b>	13 759,20	2 577 460,68	271 943,18	97 848,59	27 580,65	0,00	2 988 592,30
1) amortyzacja		772 633,03	156 701,97	54 542,39	26 844,69	0,00	1 010 722,08
2) przeniesienie			26 943,10				26 943,10
3) inne	13 759,20	1 804 827,65	88 298,11	43 306,20	735,96		
<b>Zmniejszenia:</b>	0,00	19 800,00	285 507,54	0,00	97 551,00		402 858,54

1) sprzedaż			35 492,08				35 492,08
2) likwidacja			9 552,60		237,00		9 789,60
3) przeniesienie		19 800,00	240 462,86		97 314,00		357 576,86
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	113 299,22	38 730 526,75	6 959 461,65	1 683 484,22	797 360,98		48 284 132,82
Wartość netto na początek roku obrotowego	552 840,02	25 503 073,96	2 931 996,27	767 000,82	646 216,40		30 401 127,47
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 367 099,22	27 138 675,12	2 823 423,55	820 922,33	552 349,61		32 702 469,83

Tabela nr 3. Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>				
<i>Środki trwałe</i>				
<i>Środki trwałe w budowie ( inwestycje)</i>				
<i>Zaliczki na Środki trwałe w budowie ( inwestycje)</i>				
<i>Akcje i udziały</i>				
<i>Inne papiery wartościowe</i>				
<i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i>				
<i>Razem długoterminowe aktywa finansowe</i>				
<i>ogółem</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela nr 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

<b>Grunt (nr działki nazwa)</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</b>	<b>Zmiany w ciągu roku</b>			<b>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</b>
			<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Umorzenie</b>	
	Powierzchnia (m2)			0,00		
	Wartość	1 375 506,92	800 500,00	0,00	113 299,22	2 062 707,70



**Tabela nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.**

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
<b>z tytułu umów dzierżawy</b>				
Budynki, lokale oraz inżynierii lądowej i wodnej, w tym				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	477 314,64			477 314,64
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
Środki transportu, w tym:	239 800,00	239 800,00		239 800,00
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
<b>z tytułu umowy użyczenia</b>	239 800,00	239 800,00		239 800,00
Inne środki trwałe, w tym:				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
<b>RAZEM</b>	239 800,00	239 800,00		239 800,00



**Tabela nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony 31.12.2018**

<i>Grupa należności</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>zwiększenia</i>	<i>wykorzystanie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
<i>Grupa należności</i>	2 884 666,21	407 156,37	2 357,92	44 117,54	3 245 347,12

**Tabela nr 8. Stan rezerw według celu ich utworzenia.**

<i>Tytuł utworzenia rezerwy</i>	<i>Stan na 2018-12-31</i>	<i>Utworzenie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>Rozwiązanie</i>	<i>Stan na 31.12.2018</i>
<i>Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie .....</i>	0,00				0,00
<i>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi specustawa</i>	0,00				0,00
<i>.....</i>	0,00				0,00
<b>RAZEM</b>	0,00				0,00

Tabela nr 9 Zobowiązania długoterminowe.

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisji obligacji	6 600 000,00	7 500 000,00	2 500 000,00	16 600 000,00
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

**Tabela nr 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.

**NIE DOTYCZY**

**Tabela nr 11. łączna kwota zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

<i>Rodzaj zobowiązania</i>	<i>Kwota zobowiązania</i>	<i>Forma zabezpieczenia</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>
<i>Hipoteczne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Zastawy</i>	0,00	0,00	0,00
<i>.....</i>	0,00	0,00	0,00
<i>.....</i>	0,00	0,00	0,00
<i>RAZEM</i>	0,00	0,00	0,00

**Tabela nr 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych.**

<b>Rodzaj zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zobowiązania warunkowego</b>	<b>Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>
.....			
.....			
RAZEM	0,00	0,00	0,00



**Tabela nr 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.**

<b>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>		
<i>Aktualizacja programu AGA, odnowienie podpisów, abonament bip, antywirus</i>	2801,37	1300,68
<i>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</i>	2801,37	1300,68
.....		
<i>RAZEM bierne rozliczenia między okresowe</i>		

**Tabela nr 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń.**

<b>Wyszczególnienie ( rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń</b>	<b>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</b>	<b>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</b>
Zabezpieczenie umowy	364 956,16	364 956,16
.....		
<b>RAZEM</b>	<b>364 956,16</b>	<b>364 956,16</b>

**Tabela nr 15. Wyplacone srodki na swiadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość za obecny okres 2018</b>
1.	Nagrody jubileuszowe	380 273,82
2.	Odprawy emerytalne	323 926,83
3.	Inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy: ekwiwalent za urlop	61 932,40
4.	Odprawa	
5.	Odprawa z tytułu upływu koncesji	61 260,00
	Razem:	827 393,05

*Tabela nr 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

**NIE DOTYCZY**

**Tabela nr 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Koszty wytworzenia w roku ubiegłym</b>			<b>Koszt wytworzenia w bieżącym roku</b>		
	<b>ogółem</b>	<b>w tym:</b>		<b>ogółem</b>	<b>w tym:</b>	
		<b>odsetki</b>	<b>różnice kursowe</b>		<b>odsetki</b>	<b>różnice kursowe</b>
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	3 746 753,20			3 808 298,03		
Środki trwałe w budowie	246 125,76			149 908,02		

**Tabela nr 2.3. Przychody i koszty występujące incydentalnie.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>w 2017 r.</b>	<b>w 2018 r.</b>
<i>Przychody występujące incydentalne w tym:</i>	13 084,31	18 206,10
<i>1) losowe – pożar – odszkodowania</i>		
<i>2) pozostałe – darowizna (spadek)</i>	11 913,37	18 206,10
<i>3) zwrot różnicy z kosztów postępowania sądowego za 2016</i>	395,82	
<i>4) zwrot nadpłaty za prenumeratę za 2016</i>	449,12	
<i>5) wpływ opłat za duplikaty</i>	326,00	
<i>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</i>		
<i>1) losowe – pożar – wartość strat</i>		
<i>2) losowe – zalanie – wartość strat</i>		