

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 ze zm.) 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 2020 r. poz. 342).

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 2020 r., poz. 920) określone w art. 4 ustawy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 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 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz.351 ze zm.) 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 2020 r. poz. 342).

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 01.01.2019 do 31.12.2019

Wyszczególnienie	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2 373 076,95	91 613,75	2 464 690,70
Zwiększenia , w tym :	14 367,26	2 834,01	17 201,27
1) nabycie	7 099,56	2 834,01	9 933,57
2) przeniesienie	1 150,05		1 150,05
3)inne	6 117,65		6 117,65
Zmniejszania, w tym:	3 111,66	4 908,03	8 019,69
1) sprzedaż			
2) likwidacja	1 912,41	4 908,03	6 820,44
3) przeniesienie	1 199,25		1 199,25
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	2 384 332,55	89 539,73	2 473 872,28
Umorzenie na początek roku obrotowego	1 201 129,29	90 634,75	1 291 764,04
Zwiększenia, w tym:	28 308,01	2 834,01	31 142,02
1) amortyzacja	28 308,01	2 834,01	31 142,02
2) przeniesienie			0,00
3)inne			0,00
Zmniejszenia , w tym:	2 012,35	4 908,03	6 920,38
1) sprzedaż			
2) likwidacja	2 012,35	4 908,03	6 920,38
3) inne			
Umorzenie na koniec roku obrotowego	1 227 424,95	88 560,73	1 315 985,68

<i>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</i>			0,00
<i>Zwiększenia</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
<i>1) wykorzystanie</i>			
<i>2) korekta odpisu</i>			
<i>Odpisy aktualizujące na koniec roku</i>			
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>	1 171 947,66	979,00	1 172 926,66
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>	1 156 907,60	979,00	1 157 886,60

Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1.01.2019 do 31.12.2019

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>W tym dobra kultury</i>	<i>RAZEM</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2 714 127,32	120 023 432,23	9 807 976,92	2 613 173,76	1 320 770,72	0,00	136 479 480,95
Zwiększenia	0,00	4 530 000,34	263 103,43	152 000,00	68 937,25		5 014 041,02
w tym:							
1) nabycie		2 176 959,81	231 669,55	152 000,00	68 937,25		2 629 566,61
2) przeniesienie							0,00
3) aktualizacja wartości wg decyzji o wieczystym użytkowaniu							0,00
4) inne		2 353 040,53	31 433,88				2 384 474,41
Zmniejszenia,	0,00	167 500,00	180 904,12	552 839,35	115 363,65		1 016 607,12
w tym:							

1) sprzedaż		167 500,00					167 500,00
2) likwidacja			149 470,24		5 075,87		154 546,11
3) przeniesienie			31 433,88	509 939,34	110 287,78		651 661,00
4) inne				42 900,01			42 900,01
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	2 714 127,32	124 385 932,57	9 890 176,23	2 212 334,41	1 274 344,32	0,00	140 476 914,85
Umorzenie na początek roku obrotowego	113 299,22	38 730 526,75	6 733 177,92	1 444 174,22	825 423,92		47 846 602,03
Zwiększenia:	13 759,20	2 807 599,02	259 093,75	92 721,99	28 197,04	0,00	3 201 371,00
1) amortyzacja	13 759,20	2 807 599,02	227 659,87	92 721,99	28 197,04	0,00	3 169 937,12
2) przeniesienie							0,00
3) inne			31 433,88				31 433,88
Zmniejszenia:	0,00	25 742,73	42 459,54	42 900,01	5 380,54		116 482,82

1) sprzedaż		25 742,73					25 742,73
2) likwidacja			28 102,83		5 380,54		33 483,37
3) przeniesienie			14 356,71				14 356,71
4) inne				42 900,01			42 900,01
Umorzenie na koniec roku obrotowego	127 058,42	41 512 383,04	6 949 812,13	1 493 996,20	848 240,42	0,00	50 931 490,21
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>	2 600 828,10	81 292 905,48	3 074 799,00	1 168 999,54	495 346,80	0,00	88 632 878,92
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>	2 587 068,90	82 873 549,53	2 940 364,10	718 338,21	426 103,90	0,00	89 545 424,64

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 wiczyście.

<i>Grunt (nr działki nazwa)</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</i>	<i>Zmiany w ciągu roku</i>			<i>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</i>
			<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Umorzenie</i>	
	Powierzchnia (m2)	41 915,00		0,00		41 915,00
	Wartość	1 385 230,00		0,00		1 385 230,00

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:	3 228,90	4 143,58	350,00	7 022,48
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz inżynierii lądowej i wodnej, w tym				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				0,00
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym:	239 800,00			239 800,00
z tytułu umów leasingu				
z tytułu umowy użyczenia	239 800,00			239 800,00
Inne środki trwałe, w tym:	3 708,80			3 708,80
z tytułu umów leasingu				
RAZEM	246 737,70	4 143,58	350,00	250 531,28

Tabela nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony 31.12.2019

<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>	
Należności	3 243 976,58	490 467,40	95 954,86	202 749,94	3 435 739,18

Tabela nr 8. Stan rezerw według celu ich wytworzenia.

<i>Tytuł utworzenia rezerwy</i>	<i>Stan na 31.12.2019</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
RAZEM	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	7 300 000,00	7 500 000,00		14 800 000,00
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 podzielną kwotą 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
.....	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych.

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
.....			
.....			
RAZEM	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>		
<i>Aktualizacja programu AGA, odnowienie podpisów, abonament bip, antywirus</i>	1300,68	857,3
<i>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</i>	1300,68	857,3
.....		
<i>RAZEM bierne rozliczenia między okresowe</i>		

Tabela nr 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń.

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Zabezpieczenie umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych	342 355,21	342 355,21
Zabezpieczenie umowy w formie pieniężnej	42 039,04	42 039,04
RAZEM	384 394,25	384 394,25

Tabela nr 15. Wyplacone srodki na swiadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość za obecny okres 2019
1.	Nagrody jubileuszowe	568 548,11
2.	Odprawy emerytalne	283 224,54
3.	Inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy: ekwiwalent za urlop	20 487,76
4.	Odprawa	7 659,00
5.	Odprawa z tytułu upływu koncesji	
	Razem:	879 919,41

Tabela nr 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

NIE DOTYCZY

Tabela nr 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
<i>Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym</i>	3 835 358,03			132 990,00		
<i>Środki trwałe w budowie</i>	3 739 140,29			1 858 255,59		

Tabela nr 2.3. Przychody i koszty występujące incydentalnie.

Wyszczególnienie	w 2018 r.	w 2019 r.
<i>Przychody występujące incydentalne w tym:</i>	8 511,10	329 609,14
<i>1) losowe – pożar –odszkodowania</i>		37 476,83
<i>2) pozostałe – darowizna , przekazany majątek</i>	8 511,10	292 027,73
<i>3) zwrot różnicy z kosztów postępowania sądowego z lat poprzednich</i>		104,58
<i>4) zwrot nadpłaty za prenumeratę za</i>		
<i>5)wpływ opłat za duplikaty</i>		
<i>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</i>		
<i>1) losowe – wartość strat</i>		303,07
<i>2) pozostałe</i>		2 826,30