

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

1.

1.1 . Nazwę jednostki

POWIAT KOLNEŃSKI

1.2. Siedzibę jednostki

ul. 11 Listopada 1 18-500 Kolno

1.3. Adres jednostki

j.w.

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zadania publiczne o charakterze ponadgminnym

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019 - 31.12.2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

Sprawozdanie łączne

Starostwo Powiatowe w Kolnie - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Środowiskowy Dom Samopomocy w Kolnie - ośrodek wsparcia dziennego pobytu dla osób przewlekle chorych psychicznie, osób niepełnosprawnych intelektualnie oraz osób wykazujących inne przewlekle zaburzenia czynności psychicznych.

Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie - budowa, utrzymanie i zarządzanie drogami powiatowymi.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - zadania publiczne w zakresie pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, polityki prorodzinnej oraz wspierania osób niepełnosprawnych.

Powiatowy Urząd Pracy w Kolnie - realizacja zadań powiatu w zakresie rynku pracy.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kolnie - kontrola przepisów prawa budowlanego na terenie powiatu kolneńskiego.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kolnie - organizowanie na terenie powiatu krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego i jednostek ratowniczo-gaśniczych oraz prowadzenie akcji ratowniczych.

Powiatowy Zespół Obsługi Oświaty w Kolnie - działalność rachunkowo-księgowa jednostek oświatowych

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kolnie - działalność wspomagająca edukację, poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Bursa Szkolna w Kolnie - miejsca krótkotrwałego zakwaterowania dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych

Zespół Szkół Technicznych w Kolnie - działalność wspomagająca edukację

I Liceum Ogólnokształcące w Kolnie - działalność wspomagająca edukację

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Stawiskach - działalność wspomagająca edukację

Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Kolnie - działalność wspomagająca edukację

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r. , poz. 351)
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (t. j. Dz. U. z 2017r., poz.2077, z późn. zm.)
- 3) 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 2017r., poz. 1911)

Zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kolnie:

1. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Księgi rachunkowe prowadzone na podstawie dowodów księgowych ujmują zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.
3. Przez rok obrotowy rozumie się rok kalendarzowy.
4. Przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe, w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.
5. W celu określenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach, w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu i jednostek budżetowych.
6. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
 - b) środki trwałe w budowie w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
 - c) rzeczowe składniki majątku obrotowego według ich wartości wynikającej z ewidencji,
 - d) należności w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
 - e) zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - f) rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - g) kapitały własne w wartości nominalnej.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Odpisy amortyzacyjne dokonywane wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe i wartości niematerialne o wartości do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w momencie wydania ich do użytku, podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej i księgowane są na koncie 013.

5. Inne informacje

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiło sytuację majątkową i finansową oraz wynik jednostki.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

Tabela 1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne	363 020,82	0,00	23 154,75	0,00	23 154,75	0,00		0,00	0,00	386 175,57
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	125 157 295,70	0,00	5 247 553,34	4 087 106,03	9 334 659,37	0,00	8 075,00	4 489 715,09	4 497 790,09	129 994 164,98
II.1.	Grunt - grupa 0, w tym:	7 261 125,22	0,00	71 280,10	0,00	71 280,10	0,00	0,00	15 421,00	15 421,00	7 316 984,32
II.1.1.	Grunt stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.2.	Budynki i lokale- Grupa I	14 048 629,35		44 116,36		44 116,36	0,00	0,00	4 087 106,03	4 087 106,03	10 005 639,68
II.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej- grupa II	95 222 408,02	0,00	4 089 097,36	4 087 106,03	8 176 203,39	0,00	0,00	0,00	0,00	103 398 611,41
II.4.	Kotły i maszyny energetyczne- grupa III	124 164,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 164,36
II.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- grupa IV	2 731 714,28	0,00	85 993,80		85 993,80	0,00	0,00	110 044,46	110 044,46	2 707 663,62
II.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne- grupa V	188 788,94	0,00	189 952,44	0,00	189 952,44	0,00	0,00	0,00	0,00	378 741,38
II.7.	Urządzenia techniczne- grupa VI	433 437,11	0,00	28 591,50	0,00	28 591,50	0,00	0,00	0,00	0,00	462 028,61
II.8.	Środki transportu- grupa VII	4 398 287,81	0,00	692 497,00	0,00	692 497,00	0,00	0,00	254 290,00	254 290,00	4 836 494,81
II.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia- gdzie indziej niesklasyfikowane- grupa VIII	748 740,61	0,00	46 024,78		46 024,78	0,00	8 075,00	22 853,60	30 928,60	763 836,79
	RAZEM	125 520 316,52	0,00	5 270 708,09	4 087 106,03	9 357 814,12	0,00	8 075,00	4 489 715,09	4 497 790,09	130 380 340,55

Tabela 2. Szczegółowy zakres zmian umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (3+4+5)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		zbycie	likwidacja	inne		
0	1	2	3	4	5	6	7				8
I.	Wartości niematerialne i prawne	334 034,95		21 509,86	0,00	21 509,86	0,00		0,00	0,00	355 544,81
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	62 206 743,41	0,00	4 901 361,37	103 499,00	5 004 860,37	19 349,58	8 075,00	367 838,48	395 263,06	66 816 340,72
II.1.	Grunt - grupa 0, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1.1.	Grunt stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.2.	Budynki i lokale- Grupa I	2 549 345,80	0,00	221 057,35	0,00	221 057,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2 770 403,15
II.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej- grupa II	52 065 023,47	0,00	4 392 720,62	0,00	4 392 720,62	0,00	0,00	0,00	0,00	56 457 744,09
II.4.	Kotły i maszyny energetyczne- grupa III	124 164,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 164,36
II.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- grupa IV	2 486 602,26	0,00	111 022,94	0,00	111 022,94	14 994,98	0,00	95 049,48	110 044,46	2 487 580,74
II.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne- grupa V	121 590,61	0,00	22 011,03	0,00	22 011,03	0,00	0,00	0,00	0,00	143 601,64
II.7.	Urządzenia techniczne- grupa VI	292 123,31	0,00	19 336,47	0,00	19 336,47	0,00	0,00	0,00	0,00	311 459,78
II.8.	Środki transportu- grupa VII	3 922 294,53	0,00	100 038,29	85 000,00	185 038,29	0,00	0,00	254 290,00	254 290,00	3 853 042,82
II.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia- gdzie indziej niesklasyfikowane- grupa VIII	645 599,07	0,00	35 174,67	18 499,00	53 673,67	4 354,60	8 075,00	18 499,00	30 928,60	668 344,14
	RAZEM	62 540 778,36	0,00	4 922 871,23	103 499,00	5 026 370,23	19 349,58	8 075,00	367 838,48	395 263,06	67 171 885,53

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

KPPSP posiada nieruchomość gruntowa przekazana w trwałą zarząd o wartości księgowej 339 880 zł, przyjęta do ksiąg na podstawie operatu szacunkowego. Inne jednostki nie posiadają aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębne dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

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

Umowy bezpłatnego użytkowania (właściciel-KW PSP w Białymstoku) - 3 024 613,99 zł

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,

Nie dotyczy

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)

Odpis aktualizujący należności z Funduszu Pracy wynosi 2 351,23 zł

1.8.Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
nie dotyczy
- b) powyżej 3 do 5 lat
nie dotyczy
- c) powyżej 5 lat
nie dotyczy

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Weksle in blanco w wysokości 1 051 172,93 zł stanowią zabezpieczenie wykonania umów na realizację bonów szkoleniowych w projektach unijnych

1.15.Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł
1.	Wynagrodzenie pracowników wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy	17 541 343,96
2.	ZFŚS	389 479,86
3.	Ekwiwalent za pranie odzieży	11 425,42
5.	Szkolenia dla pracowników i studia podyplomowe	93 176,66
6.	Delegacje służbowe	6 282,11
7.	Świadczenia niepieniężne	50 010,18
8	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom	144 041,85
	RAZEM:	18 235 760,04

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody występujące incydentalnie:

- nieodpłatne przekazanie z KW PSP w Białymstoku - samochód skoda SUPERB SEDAN - 85 000 zł,
- zestaw do przepompowania cieczy ropopochodnych - 27 525,78 zł.

Koszty występujące:

- OSP Krusza samochód RENAULT MASCOTT - 243 400,00 zł,
- OSP Stawiski przyczepa SBA - 4 086,00 zł,
- przyczepa wentylacyjna - 5 272,00 zł,
- przyczepa węzowa - 1 532,00 zł

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy