

19.3.2020

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
 Wydział Finansowy  
 mgr Ewa Zygmantowska

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Tomyszu</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Nowy Tomyśl, ul. Powstańców Wielkopolskich 2a</b>
1.3	adres jednostki
	<b>64-300 Nowy Tomyśl, ul. Powstańców Wielkopolskich 2a</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1. Rozpoznawanie zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń; 2. Organizowanie i prowadzenie akcji ratowniczych w czasie pożarów, klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń; 3. Wykonywanie pomocniczych specjalistycznych czynności ratowniczych w czasie klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń przez inne służby ratownicze; 4. Kształcenie kadr dla potrzeb Państwowej Straży Pożarnej i innych jednostek ochrony przeciwpożarowej oraz powszechnego systemu ochrony ludności; 5. Nadzór nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych;
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	31.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 0,01 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

	<p>9. Składniki majątku o wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- powyżej 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe,</li> <li>- w przedziale od 0,01 zł. do 10.000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową,</li> <li>- niektóre środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,</li> <li>✓ sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,</li> <li>✓ sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,</li> <li>✓ sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy,</li> <li>✓ sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,</li> <li>✓ chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.</li> </ul> </li> </ul> <p>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen zakupu.</p>
5.	inne informacje
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT,</li> <li>2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej; wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank,</li> <li>3. Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT,</li> <li>4. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania,</li> <li>5. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe,</li> <li>6. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej,</li> <li>7. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,</li> <li>8. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</li> </ol>
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>- informacje wg załącznika nr 1 i 2 – 104.972,38 zł.</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>-</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>- informacje wg załącznika nr 3 i 4</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>- informacje wg załącznika nr 5</p>

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
	- informacje wg załącznika nr 6 – 7.500.387,94 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- informacje wg załącznika nr 7
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)
	- informacje wg załącznika nr 8
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
	- informacje wg załącznika nr 9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 9
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 9
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg załącznika nr 10 – 181.951,97 zł.
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2019 roku pomiędzy jednostkami.
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
	informacje wg załącznika nr 11
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg załącznika nr 12 – 40.069,04 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
	Stan środków zgromadzonych na rachunku VAT – 0,00 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– od 1 stycznia 2018 r. w polityce rachunkowości wprowadzono zmiany polegające na zwiększeniu kwoty, od której składniki majątku podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową z 3.500,00 zł. na 10.000,00 zł.;</li> <li>– sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności jednostki przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuowania przez komendę działalności;</li> <li>– obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.</li> </ul>

**Tabela nr 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych – od 1.1.2019 r.- 31.12.2019 r.**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	34 693,79	-	34 693,79
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) nabycie	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	34 693,79	-	34 693,79
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	34 693,79	-	34 693,79
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) amortyzacja	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-

2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>34 693,79</b>	-	<b>34 693,79</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	-	-	-

**Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 1.1.2019 r. do 31.12.2019 r.**

<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>
<b>Wartość brutto na początku roku obrotowego</b>	-	-	614 496,73	768 967,49	-	-	1 383 464,22
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
1) nabycie	-	-	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	74 266,42	62 381,00	-	-	136 647,42
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	74 266,42	62 381,00	-	-	136 647,42
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	-	-	540 230,31	706 586,49	-	-	1 246 816,80

<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	-	-	573 896,96	651 587,84	-	-	1 225 484,80
<b>Zwiększenia:</b>	-	-	19 210,48	33 796,56	-	-	53 007,04
1) amortyzacja	-	-	19 210,48	33 796,56	-	-	53 007,04
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia:</b>	-	-	74 266,42	62 381,00	-	-	136 647,42
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	74 266,42	62 381,00	-	-	136 647,42
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	-	-	518 841,02	623 003,40	-	-	1 141 844,42
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	-	-	40 599,77	117 379,65	-	-	157 979,42
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	-	-	21 389,29	83 583,09	-	-	104 972,38

**Tabela nr 3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

**Tabela nr 4. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

**Tabela nr 5. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0
Wartość (w zł)	0

**Tabela nr 6. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	0	33 801,00	0,00	0,00	33 801,00
2	1	782 215,04	0,00	0,00	782 215,04
3	2	24 899,47	0,00	0,00	24 899,47
4	3	44 422,60	0,00	0,00	44 422,60
5	4	92 734,53	0,00	5 827,56	86 906,97
6	5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	6	298 139,23	0,00	23 269,20	274 870,03
8	7	6 410 670,71	0,00	219 800,00	6 190 870,71
9	8	62 402,12	0,00	0,00	62 402,12
<b>Ogółem:</b>		<b>7 749 284,70</b>	<b>0,00</b>	<b>248 896,76</b>	<b>7 500 387,94</b>

**Tabela nr 7. Papiery wartościowe, w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe**

Lp.	Treść	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	<i>Akcje</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1									
1.2									
2.	<i>Udziały</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1									
2.2									
3.	<i>Dłużne papiery wartościowe</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1									
3.2									
4.	<i>Inne papiery wartościowe</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1									
4.2									
	<i>RAZEM</i>	-	-	-	-	-	-	-	-

**Tabela nr 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Grupa należności (według pozycji w bilansie)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-



**Tabela nr 9. Zobowiązania długoterminowe**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>			
	<i>Powyżej 1 roku do 3 lat</i>	<i>Powyżej 3 lat do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>RAZEM</i>
<i>Kredyty i pożyczki</i>	-	-	-	-
<i>Emisji obligacji</i>	-	-	-	-
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	-	-	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>	-	-	-	-
<i>RAZEM</i>	-	-	-	-

**Tabela nr 10. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	172 831,35
2	odpis na ZFSS	3 017,16
3	szkolenie pracowników niepedagogicznych	6 103,46
4	inne świadczenia pracownicze	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>181 951,97</b>

**Tabela nr 11. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w roku bieżącym		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-

**Tabela nr 12. Przychody i koszty nadzwyczajne**

Wyszczególnienie	2018 r. Kwota	2019 r. Kwota
Przychody o nadzwyczajnej wartości	-	-
Przychody występujące incydentalnie	6 000,00	40 069,04
Koszty o nadzwyczajnej wartości	-	-
Koszty występujące incydentalnie	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Zofia Urbanska

(główny księgowy)

19 MAR. 2020

(rok, miesiąc, dzień)

KOMENDANT POWIATOWY  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Nowym Tomyślu

st. kpt. mgr. Marek Kołdyk

(kierownik jednostki)