

STAROSTWO POWIATOWE
w KOLE
KANCLARZIA OGÓLNA
Wpt. 26.03.2019
L.dz. zot:
Skierowana do
Podpis:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
1.2	siedzibę jednostki
	Województwo WIELKOPOLSKIE/powiat KOLSKI/gmina KOŁO
1.3	adres jednostki
	62-600 Koło: ul. Toruńska 74
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
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)
	<p>Zasady (polityki) rachunkowości, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W toku wykonywania planu finansowego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone ustawą o finansach publicznych. 2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. 3. Dochody wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w wartościach brutto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach Rb-28S w wartościach brutto. 4. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „i ujmują się je w księgach rachunkowych w dacie wpływu dowodu księgowego do jednostki. Jeżeli dowód księgowy wystawiony w danym okresie sprawozdawczym wpłynie po zaewidencjonowaniu chronologicznym dowodów księgowych danego okresu sprawozdawczego (miesiąca), a przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych, zostaje ujęty w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca. Jeżeli dokument wystawiony w danym okresie sprawozdawczym wpłynie po sporządzeniu sprawozdań budżetowych, zostaje ujęty w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki. Dowody księgowe zapłacone gotówką ujmują się w księgach rachunkowych jako koszt i rozrachunek pod datą podjęcia (pobrania) gotówki z banku do kasy, z wyjątkiem tych dowodów księgowych, które wpłyną w następnym okresie rozliczeniowym, a dotyczą poprzedniego okresu rozliczeniowego – wówczas ujęte są w koszty i rozrachunki pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą. • Listy płac zostają ujęte w kosztach pod datą dokonania wypłaty, z wyjątkiem list płac dotyczących wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników i nagrody rocznej funkcjonariuszy, które zostają ujęte w koszty pod datą 31 grudnia roku budżetowego za który zostały naliczone • Podatek od nieruchomości i inne opłaty na rzecz jednostki samorządu terytorialnego ujmowane są w koszty pod datą dokonania wpłaty – poleceniem księgowania. • Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmowane są w koszty pod datą dokonania naliczenia lub datą dokonania korekty w/w odpisów – poleceniem księgowania. 5. W księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, w terminie do dnia umożliwiającego sporządzenie sprawozdania finansowego. 6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej. 7. Dochody księguje się w terminie daty wpływu, a wydatki daty zapłaty. 8. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: <ul style="list-style-type: none"> • Zbiorcze – „zestawienia dowodów księgowych” służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, • Korygujące – służące do korekt dowodów obcych lub własnych zewnętrznych (sprostowanie zapisów)

- Zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego
 - Rozliczeniowe – „polecenie księgowania” ujmujące dokonane już zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych (dotyczące wszelkich przeksięgowania np. wystornowania błędnego zapisu, przeksięgowania sprawozdań na konta syntetyczne, przeksięgowanie planu finansowego, jego zmian i wykonania na konta syntetyczne itp.)
9. Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie wydatków.
 10. W zaangażowaniu roku bieżącego pod datą 2 stycznia ujmuje się wydatki dotyczące uposażeń funkcjonariuszy PSP, wynagrodzeń pracowników cywilnych oraz pochodnych (§§ 4010,4020, 4050,4110, 4120), których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. W trakcie roku ujmuje się na bieżąco wartość wydatków nieumownych oraz wartość wydatków wynikających z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekt (z wyjątkiem tych dokumentów, na których brak określonej kwoty). Ewidencja prowadzenia na koncie "zaangażowanie roku bieżącego" ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny finansów publicznych.
 11. Zwroty wydatków, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatki, m. in. z tytułu: wynagrodzeń, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, korekt faktur wystawionych przez podmioty zewnętrzne, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.
 12. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich stanowią dochody Skarbu Państwa i podlegają odprowadzaniu na odpowiedni rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kole.
 13. Jednostka prowadzi gospodarkę magazynową: artykułów biurowych, materiałów pozostałych, paliw i smarów, sprzętu, środków gaśniczych i neutralizatorów, mundurowy oraz techniki specjalnej.
 14. Paliwo zakupione, tankowane bezpośrednio do samochodów będących na wyposażeniu KP PSP na stacji paliw zgodnie z podpisaną umową. Zakupione materiały przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art.26 ustawy o rachunkowości.
 15. Paliwo zakupione, tankowane bezpośrednio do samochodów będących na wyposażeniu KP PSP na stacji paliw zgodnie z podpisaną umową. Zakupione materiały przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości.
 16. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
 - środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte (cen nabycia, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu). Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.
 - Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
 - Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się w powyższej wartości pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 17. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie zakupu lub w momencie przyjęcia do eksploatacji: meble i dywany, pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. , poz. 2343 z późn. zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
 18. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
 19. Podlegają ewidencji ilościowej pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarzone w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 300 złotych traktowane jako materiały o dłuższym terminie użytkowania.
 20. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2017 r., poz. 2343 z późn. zm.)
 21. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
 22. Nowo przyjęte środki trwale, wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użycia.
 23. Dopuszcza się w miarę potrzeb uzupełnienie kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, niezbędne do ewidencji operacji występujących w jednostce.
 24. Przypis należności dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, księguje się w korespondencji z kontem 221 jako zobowiązanie wobec budżetu państwa.
 25. Dokonuje się odpisów aktualizujących wartości należności nie później niż na dzień bilansowy.
 26. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 27. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego

	<p>kwartału.</p> <p>28. Przeksięgowania z kont rozliczeń dochodów (222) i wydatków budżetowych (223) na fundusz jednostki dokonuje się poleceniem księgowania raz w miesiącu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.</p> <p>29. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>30. Wprowadza się bilans otwarcia (BO) po zamknięciu ksiąg rachunkowych poprzedniego okresu tzn. bilansu zamknięcia (BZ), które następuje w ciągu trzech miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia roku obrotowego, 2. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” <p>Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wyniku działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, 2. Wyniku operacji finansowych 3. Innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego na podstawie odrębnych ustaw,
5.	inne informacje
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 1.1.1 Tabela 1.1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
	Tabela 1.5
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)
	Nie dotyczy
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 lat 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 o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie 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 równicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczeń na pracowniczce
	Tabela 1.15
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 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
	Nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu w 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 i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Załącznik nr 1, Załącznik nr 2, Załącznik nr 3, Załącznik nr 4, Załącznik nr 5, Załącznik nr 6, Załącznik nr 7

SPECJALISTA
Realizujący zadania
głównego księgowego
Marec
(główny księgowy) **Marec**

2019 - 03 - 26
(rok, miesiąc, dzień)

KOMENDANT POWIATOWY
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole
brygadier **Przemysław Zurawik**
(kierownik jednostki)

1.1.1 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenia - stan na 1 stycznia	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenia - stan na 31 grudnia	
			Amortyzacja za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia		
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	39 709,83										39 709,83
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	39 709,83										39 709,83
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wiecz. innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	362 316,86	33 259,81				33 259,81					395 576,67
1.4.	Środki transportu	1 703 865,74	258 162,67				258 162,67					1 962 028,41
1.5.	Inne środki trwałe	14 238,60										14 238,60
1.6.	Pozostałe środki trwałe											
1.	Razem środki trwałe	2 080 421,20	291 422,48				291 422,48					2 371 843,68
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Pozostałe środki trwałe	571 887,32	10 436,64				10 436,64			2 130,36		580 193,61
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2 652 308,53	301 859,12				301 859,12			2 130,36		2 952 037,29

1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)	
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne (przekazanie)	Razem zmniejszenia		
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	39 709,83										39 709,83
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	39 709,83										39 709,83
1.1.	Grunt											
1.1.1.	Grunt stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wiecz. innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	467 512,48										467 512,48
1.4.	Środki transportu	2 445 973,72	1 097 000,00				1 097 000,00					3 542 973,72
1.5.	Inne środki trwałe	14 238,60										14 238,60
1.6.	Pozostałe środki trwałe											
1.	Razem środki trwałe	2 927 724,80	1 097 000,00				1 097 000,00					4 024 724,80
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Pozostałe środki trwałe	571 887,33	10 436,64				10 436,64			2 130,36		580 193,61
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	3 499 612,13	1 107 436,64				1 107 436,64			2 130,36		4 604 918,41

Wpł. 26.03.2019

L.dz. zai.

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu)

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 714 255,00			2 714 255,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	636 009,45			636 009,45
4.	Środki transportu	1 209 740,99			1 209 740,99
5.	Inne środki trwałe	334 598,66		1 278,07	333 320,59
	Razem	4 894 604,10		1 278,07	4 893 326,03

SPECJALISTA
Realizujący zadania
głównego księgowego
Halec
mgr Kamila Malec

KOMENDANT POWIATOWY
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole

bryg. mgr inż. Krzysztof Żurawik

Wpł. 26.03.2019

Tabela 1.15

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.dz. zał.
 Skierowano do
 Podpis *sh*

L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
I	świadczenia obowiązkowe	
1.	wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami	3 081 638,29
2.	premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	184 691,32
3.	dodatkowe wynagrodzenie roczne	256 208,22
4.	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	16 754,72
5.	odpisy ZFŚS	3 438,41
6.	świadczenia wynikające z przepisów BHP (odzież ochronna, ekwiwalenty za pranie odzieży, za okulary, posiłki i napoje dla pracujących w szczególnych warunkach)	58 219,91
7.	koszty badań lekarskich (wstępnych i okresowych)	14 960,10
8.	zapewnienie środków czystości	3 650,23
9.	inne świadczenia wynikające z przepisów prawa	740 445,81
	Razem	4 360 007,01
II	Świadczenia nieobowiązkowe	
1.	prawo użytkowania samochodu służbowego, telefonu służbowego (w zestawieniu należy wykazać kwotę udokumentowanych wydatków związanych z eksploatacją tych urządzeń)	
2.	dodatkowa opieka zdrowotna (wydatki, którymi nie obciążono pracowników),	
3.	pokrycie kosztów parkingu (wydatki, którymi nie obciążono pracowników)	
4.	pokrycie kosztów szkoleń i studiów	23 633,00
	Razem	23 633,00

SPECJALISTA
 Realizujący zadania
 głównego księgowego
Malec
 mgr Kamila Malec

KOMENDANT POWIATOWY
 Państwowej Straży Pożarnej
 w Kole
 bryg. mgr inż. Krzysztof Zurawik

Do świadczeń obowiązkowych należą w szczególności:

1. wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami,
2. premie, nagrody (w tym jubileuszowe),
3. dodatkowe wynagrodzenie roczne,
4. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,
5. odpisy ZFSS,
6. świadczenia wynikające z przepisów BHP (odzież ochronna, ekwiwalenty na pranie odzieży, za okulary, posiłki i napoje dla pracujących w szczególnych warunkach),
7. koszty badań lekarskich (wstępnych i okresowych),
8. zapewnienie środków czystości,
9. inne świadczenia wynikające z przepisów prawa.

Świadczenia nieobowiązkowe to:

1. prawo użytkowania samochodu służbowego, telefonu służbowego (w zestawieniu należy wykazać kwotę udokumentowanych wydatków związanych z eksploatacją tych urządzeń),
2. dodatkowa opieka zdrowotna (wydatki, którymi nie obciążono pracowników),
3. pokrycie kosztów parkingu (wydatki, którymi nie obciążono pracowników),
4. pokrycie kosztów szkoleń i studiów,



Załącznik nr 1



**Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kole
Sekcja do spraw finansów**

tel. (63) 22 24 267, e-mail: kppskolo-pf@psp.wlkp.pl

Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kole informuje, że na koniec roku budżetowego 2018 r. wystąpiły wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń wobec Starostwa Powiatowego w Kole :

- a) Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w bilansie ujęto w:
 - poz. II Zobowiązania krótkoterminowe ,7 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych kwotę **181,59 zł** - zobowiązanie z tytułu naliczonych odsetek bankowych na dzień 31.12.2018r.
- b) Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat jednostki ujęto w poz. B. Koszty działalności operacyjnej ujęto kwotę kosztów, które stanowią :
 - III Usługi obce - **246,00 zł** (opłata za rejestrację pojazdu oraz wymianę dowodu rejestracyjnego)
- c) Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian funduszu jednostki ujęto w :
 - poz. 1 Zwiększenie funduszu 1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe kwotę zrealizowanych wydatków **246,00 zł** którą stanowi opłata za rejestrację pojazdu oraz wymianę dowodu rejestracyjnego.

SPECJALISTA
Realizujący zadania
głównego księgowego
Malcu
mgr Kamila Malec

KOMENDANT POWIATOWY
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole

bryg. mgr inż. Krzysztof Zurawik

WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W BILANSIE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
62-600 Koło, ul. Turuńska 74
tel. 69 27 20 436, fax 63 22 34 27

Wylączenie wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2018r.

Adresat
Zarząd Powiatu Kolskiego
Starostwo Powiatowe w Kole
Senkiewicza 21/23
62-600 Koło
Wydział Finansów

Numer identyfikacyjny
REGON 311022995

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	-	A. Fundusze	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Fundusz jednostki	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Wynik finansowy netto (+,-)	
1. Środki trwałe		1. Zysk netto (+)	
1.1. Grunty		2. Strata netto (-)	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		B. Fundusze placówek	
1.4. Środki transportu		C. Państwowe fundusze celowe	
1.5. Inne środki trwałe		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	181,59
2. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (Inwestycje)		II. Zobowiązania krótkoterminowe	181,59
III. Należności długoterminowe		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		2. Zobowiązania wobec budżetów	
1. Akcje i udziały		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	
2. Inne Papiery wartościowe		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		5. Pozostałe zobowiązania	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	
B. Aktywa obrotowe	-	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	181,59
I. Zapasy	-	8. Fundusze specjalne	
1. Materiały		8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
2. Półprodukty i produkty w toku		8.2. Inne fundusze	
3. Produkty gotowe		III. Rezerwy na zobowiązania	
4. Towary		IV. Rozliczenia międzyokresowe	
II. Należności krótkoterminowe	-		
1. Należności z tytułu dostaw i usług			
2. Należności od budżetów			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			
4. Pozostałe należności			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe			
1. Środki pieniężne w kasie			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego			
4. Inne środki pieniężne			
5. Akcje lub udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
Suma aktywów	-	Suma pasywów	181,59

.....
(główny księgowy)

.....
y zadania
sięgowego
Malec

2019-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole

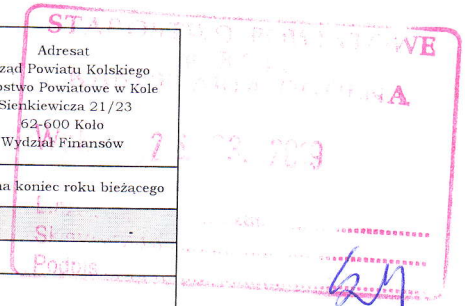
bryg. mgr inż. Krzysztof Żurawik

OWE
LNA
25.03.2019
51

KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
 32-600 Kolo, ul. Torunska 74
 tel. 632720436, fax 632234271

WYLACZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wylaczenia wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12. 2018 r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON 311022995		Zarząd Powiatu Kolskiego Starostwo Powiatowe w Kole Sienkiewicza 21/23 62-600 Kolo Wydział Finansów
		Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej		
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii		
III. Usługi obce		
IV. Podatki i opłaty		
V. Wynagrodzenia		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		
D. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II. Pozostałe koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		
G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		



SPECJALISTA
 Realizujący zadania
 głównego księgowego
 MAREK
 (główny księgowy)
 mgr Kamila Malec

2019-03-26
 (rok, miesiąc, dzień)

KOMENDANT POWIATOWY
 Państwowej Straży Pożarnej
 w Kole
 Krysstof Zurawik
 (kierownik jednostki)

WYLĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W ZESTAWIENIU ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej KOMENDA POWIATOWA Państwowej Straży Pożarnej 62-600 Kolo, ul. Toruńska 74 tel. 632720436, fax 632234271 Numer identyfikacyjny REGON 311022995	Wylączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12. 2018 r.	Adresat Zarząd Powiatu Kolskiego Starostwo Powiatowe w Kole Sienkiewicza 21/23 62-600 Kolo Wydział Finansów Wpł. 73 7 703
		Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		L.dz
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		Skier. 246,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		Podpis 246,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		
2.1. Strata za rok ubiegły		
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)		
3. Nadwyżka środków obrotowych		
IV. Fundusz (II+,-III)		

SPECJALISTA
 Realizujący zadania
 głównego księgowego
 (główny księgowy)
Malec
 mgr Kamila Malec

2019-03-26
 (rok, miesiąc, dzień)

KOMENDANT POWIATOWY
 Państwowej Straży Pożarnej
 w Kole
 (kierownik jednostki)
 bryg. mgr inż. Krzysztof Zurawik



Załącznik nr 5



Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kole
Sekcja do spraw finansów
tel. (63) 22 34 267, e-mail: kppspkolo-pf@psp.wlkp.pl

ROZRACHUNKI NA DZIEŃ 31.12.2018r.

Konto 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3.184,96
1. ENERGA – OPERATOR SA ul. Marynarki Polskiej 130 80-557 Gdańsk (Faktura VAT nr 1298880000/FED/00018/2018 z dn. 26.12.2018 r. za energię elektryczną)	
Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	
1. Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1.915,90
w tym:	
- składki na ubezpieczenie społeczne – 1.685,57	
- składki na fundusz pracy - 230,33	
Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	244.372,64
1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne służby cywilnej	9.400,84
2. Nagroda roczna funkcjonariuszy	234.971,80

SPECJALISTA
Realizujący zadania
głównego księgowego
Malec
mgr Kamila Malec

KOMENDANT POWIATOWY
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole

bryg. mgr inż. Krzysztof Żurawik

STAROSTWO POWIATOWE
w KOLE
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 26.03.2019

ZESTAWIENIE SALD

za rok 2018

L.dz. zał. sporządzone na dzień 31.12.2018 r.

Skierowano do
Podpis

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na początek roku		Saldo na koniec roku	
		WN	MA	WN	MA
1	2	3	4	5	6
011	Środki trwałe	2 927 724,80		4 024 724,80	
013	Pozostałe środki trwałe	571 887,33		580 193,61	
020	Wartości niematerialne i prawne	39 709,83		39 709,83	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		2 080 421,20		2 371 843,68
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych		611 597,16		619 903,44
130	Rachunek bieżący jednostki	121,91		181,59	
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	3 118,12		3 786,81	
139	Inne rachunki bankowe	1,23		32 986,79	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		3 351,10		3 184,96
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych				
222	Rozliczenie dochodów budżetowych		121,91		181,59
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		2 054,97		1 915,90
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		244 893,79		244 372,64
240	Pozostałe rozrachunki		1,23		32 986,79
310	Materiały	106 839,82		175 863,40	
800	Fundusz jednostki		5 732 464,25		6 622 850,13
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		3 118,12		3 786,81
860	Wynik finansowy	5 028 620,69		5 043 579,11	
RAZEM:		8 678 023,73	8 678 023,73	9 901 025,94	9 901 025,94

SPECJALISTA
Realizujący zadania
głównego księgowego
Habe
mgr Kamila Malec

KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
w Kole

brzyg. mgr inż. Krzysztof Żurawik

Z inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości

Lp.	Symb. Konta	Nazwa konta	Przed weryfikacją		Po weryfikacji	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6	7
1	011	Środki trwałe	4.024.724,80		4.024.724,80	
2	013	Pozostałe środki trwałe	580.193,61		580.193,61	
3	020	Wartości niematerialne i prawne	39.709,83		39.709,83	
4	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		2.371.843,68		2.371.843,68
5	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych		619.903,44		619.903,44
6	130	Rachunek bieżący jednostki	181,59		181,59	
7	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	3.786,81		3.786,81	
8	139	Inne rachunki bankowe	32.986,79		32.986,79	
9	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		3.184,96		3.184,96
10	222	Rozliczenie dochodów budżetowych		181,59		181,59
11	229	Pozostałe rozliczenia publiczno – prawne		1.915,90		1.915,90
12	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		244.372,64		244.372,64
13	240	Pozostałe rozrachunki		32.986,79		32.986,79
14	310	Materiały	175.863,40		175.863,40	
15	800	Fundusz jednostki		6.622.850,13		6.622.850,13
16	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		3.786,81		3.786,81
17	860	Wynik finansowy	5.043.579,11		5.043.579,11	
Ogółem			9.901.025,94	9.901.025,94	9.901.025,94	9.901.025,94

STAROSTWO POWIATOWE
 w KOLE
 KANCELARIA OGÓLNA
 26.03.2019
 Podpisano do
 Podpis

SM

Wymienione salda aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. są zgodne z saldami wykazanymi w księgach rachunkowych

Komisja w składzie:

1. kpt. Marek Wolny
2. st. sekc. Krzysztof Nykiel
3. Katarzyna Zaczek

Podpisy Komisji:

1. *Marek Wolny*
2. *Krzysztof Nykiel*
3. *Katarzyna Zaczek*

SPECJALISTA
 Realizujący zadania
 głównego księgowego
Marek
 mgr Kamila Malec

KOMENDA POWIATOWA
Państwowej Straży Pożarnej
 w Kole
 bryg. mgr inż. Krzysztof Żurawik