

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Poznański
1.2	siedzibę jednostki
	Poznań
1.3	adres jednostki
	ul. Jackowskiego 18, 60-509 Poznań
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne obejmujące sprawozdania jednostkowe sporządzone i przekazane do Zarządu Powiatu w Poznaniu przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Poznaniu oraz jednostki budżetowe Powiatu Poznańskiego, w tym: 1. Starostwo Powiatowe w Poznaniu 2. Zespół Szkół im. Generała Dęczyńskiego w Bolechowie 3. Zespół Szkół w Kórniku 4. Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie 5. Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu 6. Zespół Szkół nr 1 im. Powstańców Wielkopolskich w Swarzędzu 7. Zespół Szkół im. Adama Wodźcicki w Mosinie 8. Zespół Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy 9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach 10. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Mosinie 11. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Luboniu 12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Puszczykowie 13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Swarzędzu 14. Dom Rodzinny w Swarzędzu 15. Dom Dziecka w Kórniku-Bninie 16. Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy 17. Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy 18. Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach 19. Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu 20. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu 21. Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu 22. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Starostwo Powiatowe w Poznaniu

W Starostwie Powiatowym w Poznaniu obowiązują zasady rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem nr 85/2017 Starosty Poznańskiego z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i zakładowego planu kont. W załączniku nr 1 – Instrukcja Obiegu dokumentów finansowo-księgowych, w rozdziale II Zasady Rachunkowości, przyjęto zasady zgodne z zapisami art. 4-8 ustawy o rachunkowości.

Zasadą wykraczającą poza zakres ww. przepisy jest ustalenie zasad rozliczania kosztów ogólnych.

Przyczyną wprowadzenia ww. zasady jest ewidencjonowanie kosztów zarówno na kontach zespołu 4, jaki i na kontach zespołu 5, na których to kontach księgowane są koszty związane z działalnością komórek organizacyjnych Starostwa. Poza kosztami, które można bezpośrednio powiązać z kosztami wydziałów (wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników, delegacje, szkolenia, itp.), występuje szereg kosztów poniesionych łącznie dla Starostwa (np. dostawa mediów, usługi ochrony, usługi sprząające, itp.). W zasadach rachunkowości stosowanych w Starostwie określono, że koszty te księgowane są na bieżąco na wydzielonym koncie zespołu 5 - koncie kosztów ogólnych i na koniec kwartału przenoszone są na konta poszczególnych wydziałów. Ustalono klucz podziałowy stanowiący %-owy udział komórek organizacyjnych w kosztach ogólnych danego wydziału, stanowiący % kosztów wydziału w sumie wszystkich kosztów bezpośrednich.

Zasady wprowadzono Zarządzeniem Starosty nr 44 z dnia 8 grudnia 2003 roku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004 roku.

Ustalone zasady w żaden sposób nie wpływają na pozycje w sprawozdaniu finansowym Starostwa Powiatowego w Poznaniu, bowiem na bieżąco księgowane są drugostronnie z kontem 490 Rozliczenie kosztów, a z końcem roku salda zamyka się wyksięgując saldo kont zespołu 5 drugostronnie również z kontem 490. Zapisy księgowe nie wpływają zatem na wynik finansowy Starostwa.

W księgach Starostwa Powiatowego w Poznaniu stosowane są zasady wyceny aktywów i pasywów, zgodne z zasadami wynikającymi z art. 28 ustawy o rachunkowości.

2. Zespół Szkół im. Generała Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie

Zasady rachunkowości zostały określone w POLITYCE RACHUNKOWOŚCI Zespołu Szkół im. Gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie i wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 55/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian i ujednoliconej treści Polityki Rachunkowości Zespołu Szkół im. Gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie. Polityka Rachunkowości obejmuje: zasady ogólne, plan kont, opis systemu informatycznego i wykaz wykorzystywanych programów oraz instrukcję inwentaryzacyjną w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcję kwalifikowania i gospodarowania środkami trwałymi.

Zasady wyceny aktywów i pasywów opierają się na zasadach rachunkowości zawartych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się książki, środki dydaktyczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 10.000,00zł), w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

3. Zespół Szkół w Kórniku

Uaktualniona Dokumentacja Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Kórniku została wprowadzona zarządzeniem 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku. Zespół Szkół w Kórniku stosuje liniową zasadę amortyzacji stawkami podatkowymi. Przyjęto zasadę, że do środków trwałych zalicza się środki o wartości od 10.000,00zł.

4. Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie

Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, których wartość początkowa przekracza 10.000,00zł.

Wydatki poniesione na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00zł, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania. Składniki majątku wprowadzane są do ewidencji wartościowo-ilościowej jako składniki o niskiej wartości, według poniższych zasad:

- ewidencją ilościowo – wartościową objęte są wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 200,00zł;

- ewidencją ilościowo – wartościową, bez względu na wysokość ceny nabycia, objęte są również składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych, obejmujące m.in.: meble, kuchenki mikrofalowe, chłodziarki, itp., taczki, aparaty telefoniczne, rolety, mapy, drabiny, sprzęt sportowy taki jak odskocznie, skrzynie, ławeczki, drabinki, koźły, materace, gryfy i sztangi, stojaki na sprzęt, oszczepy, młoty, tablice do kosza, radiomagnetofony i radia;
- ewidencją ilościowo – wartościową bez względu na wysokość ceny nabycia objęte są zbiory biblioteczne.

5. Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu

Zasady Rachunkowości zostały określone w „Zasadach rachunkowości w Zespole Szkół nr 2 w Swarzędzu” z dnia 16 sierpnia 2012 roku, podpisane przez wicedyrektora, pełniącego w tym okresie obowiązki dyrektora oraz zostały uaktualniane w dniach: 28 sierpnia 2014 roku, 25 listopada 2014 roku, 1 stycznia 2016 roku, 24 lutego 2016 roku, 4 stycznia 2017 roku, 2 października 2017 roku, 2 stycznia 2018 roku oraz 31 października 2018 roku. Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce w tym zakładowego planu kont (zał.nr 6).

Zespół Szkół nr 2 może stosować uproszczenia związane z wprowadzonymi zasadami rachunkowości pod warunkiem, że nie wpłynie to ujemnie w sposób istotny na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Zgodnie z pkt 2 Zasad rachunkowości Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu stosuje metody wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie o finansach publicznych:

- 1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na zasadach określonych w tej ustawie. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku. Wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".
- 2) Środki trwałe wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie księgowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto.
- 3) Pozostałe środki trwałe bez względu na wartość obejmują:
 - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - meble,
 - środki trwałe, których wartość nie przekracza dolnej granicy wartości środków trwałych ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Zbiory biblioteczne przyjmuje się w cenie nabycia. Zbiory ujawnione, darowane, wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".
- 5) Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 6) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 7) W Zespole Szkół nr 2 w Swarzędzu nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.

6. Zespół Szkół nr 1 im. Powstańców Wielkopolskich w Swarzędzu

Zasady rachunkowości zostały określone w POLITYCE RACHUNKOWOŚCI Zespołu Szkół nr 1 im. Powstańców Wielkopolskich w Swarzędzu i wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian i ujednoliconej treści Polityki Rachunkowości Zespołu Szkół Nr 1 w Swarzędzu.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec roku – za okres całego roku według stawek amortyzacji dla danej grupy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji. Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się środki naukowe i dydaktyczne, książki, meble. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uważane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości umarza się w momencie oddania do użytku.

7. Zespół Szkół im. Adama Wodźniczki w Mosinie

Dyrektor Zespołu Szkół im. Adama Wodźniczki w Mosinie stosuje zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, które nie wykraczają poza zasady określone w art. 4-8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

W oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku z późniejszymi zmianami ustala się kwotę:

- 10.000,00zł – jako stanowiącą podstawę zaliczania majątku Zespołu Szkół im. Adama Wodźniczki w Mosinie do środków trwałych,
- 500,00zł – 9.999,99zł – jako stanowiącą podstawę do zaliczania majątku do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, przy czym środki te umarzane są w 100% w momencie zakupu,
- zakup drobnego sprzętu, ze względu na fakt, że jego wartość nie wywiera istotnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Zespołu Szkół im. Adama Wodźniczki w Mosinie, postanawia się uznawać w koszty, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W Zespole Szkół im. Adama Wodźniczki w Mosinie przyjęto metodę amortyzacji liniową dla wszystkich środków trwałych.

Zapasy stanowią artykuły spożywcze. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco w ilościach dostosowanych do potrzeb jednostki i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i materiałów do napraw i bieżących remontów pomieszczeń w szkole i internacie. Materiały te zaliczane są w koszty pod datą zakupu.

Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach.

8. Zespół Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” (wartość powyżej 1.000,00zł).

Sprzęt o wartości poniżej 1.000,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej lub w pozakiągowej ewidencji ilościowej na podstawie odpowiedniej decyzji kierownika jednostki.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych.

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach

W SOSW środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe konto 011,
- pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej poniżej 799,99zł zaliczane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu. Składniki majątku o wartości powyżej 800,00zł do 9.999,99zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Meble są klasyfikowane jako „pozostałe środki trwałe”, bez względu na cenę nabycia. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

W SOSW przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku.

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach, w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej SOSW oraz na wynik finansowy.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowienia, że w celu dotrzymania terminów sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych, ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów do 3 dnia miesiąca po miesiącu, którego dotyczy sprawozdanie. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, gdyż SOSW nie jest podatnikiem podatku dochodowego.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

10. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Mosinie

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, nie wykraczają poza zasady określone w art. 4 -8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zasady wyceny aktywów i pasywów zostały ustalone w sposób następujący;

- Wartość istotna, dolna granica wartości początkowej środków trwałych dla celów bilansowych została ustalona w wysokości 10.000,00zł. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00zł, zakupione ze środków inwestycyjnych ujmowane są na koncie 011 „Środki trwałe” i umarzane stopniowo wg obowiązujących stawek amortyzacyjnych na koncie 071 koszty umorzenia obciążają konto 400 Amortyzacja;
- Dla środków i trwałych o wartości jednostkowej od 500,00zł do 10.000,00zł stosuje się uproszczenie, polegające na spisywaniu ich wartości w koszty zakupu w momencie przyjęcia do użytkowania. Podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej w programie „Wypożyczenie” i ujęciu na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”;
- Dla środków trwałych o wartości od 200,00zł do 500,00zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania i ewidencji ilościowej w programie „Wypożyczenie”;
- Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 200,00zł podlegają spisaniu w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania i nie podlegają ewidencji ilościowej;
- Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmowane są na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i zostają ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”;
- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, meble i dywany o wartości jednostkowej powyżej 500,00zł bez względu na wartość nabycia zostają ujęte na koncie 013 Pozostałe środki trwałe i jednorazowo spisane w koszty zakupu w momencie przyjęcia do użytkowania. Podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Wartość amortyzacji obciąża konto 400 „Amortyzacja” jednorazowo na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

W ośrodku przyjęto stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

11. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Luboniu

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu z dnia 16 maja 2018 roku, nie wykraczają poza zasady określone w art. 4-8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Puszczykowie

Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Puszczykowie wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku, zmienione zarządzeniem nr 5/2018 z dnia 30 września 2018 roku. Brak rozwiązań wykraczających poza zasady określone w art. 4-8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Swarzędzu

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Swarzędzu nie wykraczają poza zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

14. Dom Rodzinny w Swarzędzu

Zasady rachunkowości zostały określone w "Zasadach polityki rachunkowości stosowanych w Domu Rodzinnym w Swarzędzu", które stanowią załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 7/2017 Dyrektora Domu Rodzinnego w Swarzędzu z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia zakładowego planu kont. Z pkt. 5 w DR można stosować uproszczenia związane z wprowadzonymi zasadami rachunkowości, pod warunkiem, że nie wpłynie to ujemnie w sposób istotny na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy.

Jako podstawowe metody wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się:

- a) dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – według cen nabycia lub poniesionych kosztów wytworzenia środka trwałego pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu utraty wartości, natomiast środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji,
- b) inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia,
- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według ceny nabycia lub według wartości godziwej,
- d) należności – w kwocie wymaganej zapłaty umniejszanej o odpis aktualizujący, która w przypadku sprzedaży towarów i usług obejmuje również odsetki od nieterminowych płatności, naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału,
- e) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- f) rezerwy – w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości,
- g) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej,
- h) do ceny nabycia, o której mowa w punktach a), c) i d), dolicza się wszystkie koszty, poniesione wydatki, w tym związane z montażem, przystosowaniem i ulepszeniem, również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty związane z obsługą zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,
- i) jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki,
 - meble i dywany,
 - pomoce dydaktyczne,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 300zł lub okresie użytkowania krótszym niż 1 rok, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych,
- j) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek wprowadzono do ewidencji. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych stosuje się górne stawki ustalone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,

Koszty ujmują się na kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów.

15. Dom Dziecka w Kórniku-Bninie

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości Domu Dziecka w Kórniku-Bninie nie wykraczają poza zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

16. Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy

Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i zakładowego planu kont stosuje się:

a) Metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10.000,00zł podlegają okresowej amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, w tym w drodze darowizny przyjmuje się w wartości określonej w tej decyzji lub jeśli wyceny brak dokonuje się jej według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się książki, meble i dywany, pomoce dydaktyczne, a także pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00zł lub okresie użytkowania krótszym niż 1 rok, podlegają ewidencji ilościowej w księgach inwentarzowych;

b) Zasady rachunkowości – uproszczenia:

Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Jednostka koszty ujmuje wyłącznie na kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

W OWR nie prowadzi się magazynu własnego. Materiały i towary zakupione przekazuje się do bezpośredniego zużycia.

Jednostka otrzymuje darowizny w postaci pieniężnej i rzeczowej. Darowizny rzeczowe przyjmuje się w wartości określonej w umowie o przekazaniu lub jeśli wartość nie została określona na podstawie obowiązujących cen rynkowych identycznych lub zbliżonych przeznaczeniem i wartością użytkową artykułów i przedmiotów.

17. Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 10/2017 dyrektora Ośrodka Interwencji Kryzysowej w dniu 16 sierpnia 2017 roku. Aneks nr 1 z dnia 19 stycznia 2018 roku do polityki (zasad) rachunkowości wprowadzający zmiany dotyczące metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest wyższa od 10.000,00zł podlegają okresowej amortyzacji. Odpis amortyzacyjny ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się książki, meble i dywany, pomoce dydaktyczne, a także pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00zł lub o okresie użytkowania krótszym niż 1 rok, podlegają ewidencji ilościowej w kwocie inwentarzowej.

18. Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach

Zasady rachunkowości:

W roku budżetowym 2018 Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach nie stosował zasad (polityki) rachunkowości, które wykraczałyby poza zasady określone w art. 4-8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenie 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.

W trakcie roku budżetowego 2018 Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach nie dokonywał zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości w Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach stosowane są w sposób ciągły, dokonujący w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych,

jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywane.

Metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji:

W roku budżetowym 2018 Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach stosował wyłącznie metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady amortyzacji, które nie wykraczały poza zasady określone w art. 28-37, 39-42 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w tym:

a) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane są:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej.

Środki trwałe w DPS w Lisówkach klasyfikowane są zgodnie z obowiązującą KŚT i zgodnie z nią oraz ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych przypisywane są im stawki amortyzacyjne.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach przyjął metodę amortyzacji liniowej dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawą zaliczania majątku do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych jest ich wartość, i tak:

- od 10.000,00zł – stanowi podstawę do zaliczenia majątku DPS w Lisówkach do środków trwałych,
- od 1.000,00zł do 10.000,00zł – stanowi podstawę do zaliczenia majątku DPS w Lisówkach do pozostałych środków trwałych.

Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia, ze względu na fakt, że jego wartość nie wywiera istotnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego DPS w Lisówkach uznaje się bezpośrednio w koszty, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

b) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,

c) Zapasy obejmują materiały przemysłowe znajdujące się w magazynie DPS w Lisówkach:

- materiały wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu,
- DPS w Lisówkach prowadzi ewidencje ilościowo – wartościową materiałów w magazynie,
- rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,

d) Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej do zapłaty.

e) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty.

Wynik finansowy Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach, ze względu na to, że jest on jednostką budżetową, ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

19. Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu

Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu, działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, swoją politykę rachunkowości wprowadził do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu w sprawie: wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu. Instrukcja, o której mowa w zdaniu pierwszym stanowi załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia.

a) Metody wyceny aktywów i pasywów:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się i ujmuje w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się: w przypadku nabycia ze środków własnych cenę nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego środka, otrzymane

w formie darowizny lub spadku w wartości rynkowej na dzień otrzymania. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Za cenę nabycia przyjmuje się:

- Cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- Cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych),
- Koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- Koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- Obciążający zakup podatek VAT, w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- Odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) do czasu ich zakończenia.

W ZDP wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają odpisy umorzeniowe (amortyzacja) dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Umarzane są metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Przy czym składniki majątku o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. w wartości początkowej z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Dla żadnych składników majątku nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia składników majątku dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe umarzane są jednorazowo, przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania.

Poniżej wymienione składniki majątkowe co do zasady stanowią pozostałe środki trwałe, nawet gdy ich wartość początkowa przekracza wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych:

- odzież BHP (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w cenie nabycia), poniesione w okresie ich budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia (już istniejących), podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągających w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe, itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.

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 tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Należności wynikające z decyzji bezterminowych ewidencjonuje się co roku, w wysokości przypadającej na dany rok.

Dopuszcza się nie naliczanie oraz nie windykowanie odsetek za zwłokę od wymagalnych należności budżetowych, nieprzekraczających kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy – ordynacja podatkowa.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Rzeczowe aktywa obrotowe w ZDP to zapasy materiałów przemysłowych, które wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji, czyli w cenie nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. ZDP w Poznaniu prowadzi pozaksięgową ilościowo-wartościową ewidencję materiałów.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- rzeczywistych cenach nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- rzeczywistym koszcie wytworzenia rozumianym jako suma cen nabycia każdego ze składników mieszaniny, to jest soli drogowej i żwiru.

Odchylenia wynikające ze sposobu naliczania podatku od towarów i usług oraz rozliczania na ilości jednostkowe, rozliczane są na zapas i na rozchód materiałów.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ich wycena bilansowa przebiega według wartości księgowej. Na podstawie § 14 Rozporządzenia – rachunkowość nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, ich wycena bilansowa przebiega według wartości księgowej. Na podstawie § 14 Rozporządzenia – rachunkowość nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. W ZDP w Poznaniu nie rozlicza się kosztów w czasie (w kolejnych okresach obrotowych następujących po ich poniesieniu – czynne oraz w bieżącym okresie obrotowym na koszty przyszłych okresów – bierne), gdy ich wartość mieści się w granicach poziomu istotności, o których mowa w rozdziale I pkt. 1). Tym samym ich wartość nie generuje negatywnego wpływu na poziom wyniku finansowego (nie zniekształca go), tym bardziej, iż ustalenie wyniku finansowego dokonuje się raz, na koniec roku obrotowego. Koszty te księguje się na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych (i analityce odpowiedniej co do paragrafu klasyfikacji budżetowej), w całości w momencie (miesiącu) ich poniesienia.

Rezerwy na dzień bilansowy wycenia się według wiarygodnie oszacowanej wartości. Zobowiązania warunkowe tworzy się w ZDP w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji poręczenia lub w inny sposób oszacowanej wartości.

- Ustalanie wyniku finansowego

W ZDP do ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej stosuje się wyłącznie konta zespołu 4 kont – kosztów według rodzajów i ich rozliczenie oraz jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy ZDP ustalany jest księgowo na koncie 860 „Wynik finansowy” oraz pozaksięgowo według wariantu porównawczego rachunku zysku i strat jednostki zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 10 do Rozporządzenia – rachunkowość. Wynik finansowy netto składa się z :

- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku brutto.

20. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu

Zasady rachunkowości zostały określone w „Zasadach polityki rachunkowości stosowanych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie”, które stanowią załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 35/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie: zatwierdzenia i wprowadzenia zakładowego planu kont.

Z pkt. 5 załącznika nr 2 wynika, że: „w PCPR można stosować uproszczenia związane z wprowadzonymi zasadami rachunkowości, pod warunkiem, że nie wpłynie to ujemnie w sposób istotny na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy”.

Metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji:

Zgodnie z zał. nr 2 – Zasady polityki rachunkowości stosowane w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie” pkt. 3 Rozdziału II Zasady rachunkowości:

- 1) przyjmuje się jako podstawowe metody wyceny aktywów i pasywów dla:
 - a) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – według cen nabycia lub poniesionych kosztów wytworzenia środka trwałego pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Natomiast środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmuje się w wartości określonej w tej decyzji,

- b) udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia z możliwością przeszacowania do wartości – według ceny rynkowej,
 - c) inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia,
 - d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według ceny nabycia lub wg wartości godziwej,
 - e) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty umniejszanej o odpis aktualizujący, która w przypadku sprzedaży towarów i usług obejmuje również odsetki od nieterminowych płatności, naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału,
 - f) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
 - g) rezerwy – w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - h) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej,
 - i) do ceny nabycia, o której mowa w podpunktach a), c) i d), dolicza się wszystkie koszty, poniesione wydatki, w tym związane z montażem, przystosowaniem i ulepszeniem, również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty związane z obsługą zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,
 - j) jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki,
 - meble i dywany,
 - pomoce dydaktyczne,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200,00zł lub okresie użytkowania krótszym niż 1 rok, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych,
 - k) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek wprowadzono do ewidencji. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych stosuje się górne stawki ustalone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie.

21. Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu nie wykraczają poza zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

22. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu

PODGiK w Poznaniu stosuje zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu w sprawie: wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz Planu Kont dla Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu – data obowiązywania od 1 października 2018 roku według następujących zapisów:

- 1) Przyjmuje się za rok obrotowy do ewidencji księgowej rok kalendarzowy.
- 2) Ustala się okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne jako podstawowe okresy sprawozdawcze.
- 3) Przyjmuje się jako podstawowe metody wyceny aktywów i pasywów dla:
 - a) Środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – według cen nabycia lub poniesionych kosztów wytworzenia środka trwałego pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości,
 - b) Inwestycji krótkoterminowych – według cen nabycia,
 - c) Należności – w kwocie wymagalnej zapłaty umniejszonej o odpis aktualizujący, która w przypadku sprzedaży towarów i usług obejmuje również odsetki od nieterminowych płatności, naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału,
 - d) Zobowiązań – w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - e) Funduszy własnych oraz pozostałych aktywów i pasywów – według wartości nominalnej.
- 4) Do cen nabycia, o których mowa w pkt 3) lit. a, b, c, dolicza się wszystkie koszty i poniesione wydatki, w tym związane: z montażem, przystosowaniem i ulepszeniem, również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.
- 5) Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki,
 - meble i dywany,

	- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 50,00zł lub o okresie użytkowania krótszym niż 1 rok, nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych. 6) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. 7) Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. 8) Zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu określone zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PODGiK w Poznaniu. 9) W PODGiK można stosować uproszczenia związane z wprowadzonymi zasadami rachunkowości pod warunkiem, że nie wpłynie to ujemnie w sposób istotny na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy. 10) Dopuszcza się odnoszenie biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów do okresu ich poniesienia, bez rozliczania ich w czasie w przypadku ich niskiej istotności, wynoszącej poniżej 1% sumy bilansowej. 23. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego nie wykraczają poza zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i zostały przyjęte Zarządzeniem nr 3/2018 w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i zakładowego planu kont.
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
	Tabela nr 1 – Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, Tabela nr 1A – Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane dotyczące przekazanych przez Starostwo Powiatowe wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zbycie) innej jednostce budżetowej Powiatu Poznańskiego (nabycie), Tabela nr 2 – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W trakcie 2018 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 5
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
	Tabela nr 6

1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela 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)
	Tabela nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 9
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela nr 10
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 10
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 10
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
	Jednostka nie posiada umów o charakterze leasingu finansowego i zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 12
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
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
	Tabela nr 14
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 15
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	Tabela nr 18

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 19
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W tabeli nr 1, 1A, 2 zaprezentowano dane dotyczące wszystkich kont obejmujących środki trwałe, tj. 011, 013, 014, 020, 021 oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie tj. 071, 072. Dane te są spójne z danymi wykazanymi w zbiorczym bilansie jednostki, w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I Wartości niematerialne i prawne i A.II Rzeczowe aktywa trwałe, według stanu na początek i koniec 2018 roku. Natomiast kwoty te są niezgodne z danymi wykazanymi w <i>Informacji o stanie mienia Powiatu Poznańskiego na dzień 31 grudnia 2018 roku</i> z załącznikiem dotyczącym składników majątku trwałego według grup rodzajowych – stan na dzień 31 grudnia 2018 roku. Różnica wynika z dwóch powodów: – część jednostek budżetowych nie uwzględniła w informacji dotyczącej aktywów trwałych według grup rodzajowych, kont dotyczących pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych czy pozostałych środków trwałych, w całości umorzonych na dzień 31 grudnia 2018 roku. Nie wpłynęło to na saldo końcowe wykazane z bilansie; – jedna z jednostek budżetowych złożyła korektę informacji dotyczącej wykazanych aktywów trwałych według grup rodzajowych w dniu 1 kwietnia 2019 roku, tj. po terminie złożenia <i>Informacji o stanie mienia...</i>, co uniemożliwiło wprowadzenie poprawnych danych. Ponadto w tabeli nr 2 kwota wykazana w poz. I Razem wartości niematerialne i prawne, w kolumnie dotyczącej umorzenia (stan na 1 stycznia), jest niezgodna z sumą umorzenia wykazaną w Bilansie jednostki w części B Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku. Różnica wynika z faktu, iż w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok w pkt 9 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o charakterze wyposażenia, nie uwzględniono kwoty 36.711,58zł, wykazanej w bilansie jednej z jednostek budżetowych. W tabeli nr 1A zaprezentowano dane dotyczące wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Poznaniu do innej jednostki budżetowej, ze wskazaniem nazwy tej jednostki, w tym: – wartości niematerialne i prawne w kwocie 11.564,00zł (poz. 1.1 Licencje na użytkowanie programów komputerowych); – pozostałe środki trwałe w kwocie 105.714,54zł (poz. 2.4. Inne środki trwałe). Pozycje te dotyczą nieodpłatnego przekazania w trakcie 2018 roku upominków z okazji spotkania integracyjnego osób niepełnosprawnych lub upominków świąteczno-noworocznych, w postaci drobnego sprzętu RTV/AGD (mikrowieże, roboty kuchenne), zakupionych na potrzeby dzieci w pieczy zastępczej lub do pracowni muzycznych w jednostkach Powiatu, a także materiałów dydaktycznych, oprogramowania dla doradców zawodowych, sprzętu komputerowego, w tym drukarek 3D. Materiały dydaktyczne i oprogramowanie zostały zakupione dla szkół prowadzonych przez Powiat Poznański, w ramach projektu pn. „Gotowi do pracy – poprawa zdolności do zatrudnienia uczniów placówek kształcenia zawodowego, dla których organem prowadzącym jest Powiat Poznański” (Uchwała Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 2286/2018 z dnia 25.01.2018r., nr 2588/2018 z dnia 21.05.2018r., nr 100/2018 z dnia 21.12.2018r.). Natomiast sprzęt komputerowy zakupiono w ramach projektu pn. „Informat – wzmocnienie kompetencji kluczowych z matematyki i informatyki wśród uczniów szkół Powiatu Poznańskiego” (Uchwała Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 2938/2018 z dnia 4.10.2018r., nr 2939/2018 z dnia 4.10.2018r., nr 3073/2018 z dnia 14.11.2018r., nr 3074/2018 z dnia 14.11.2018r.). W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego zakup drobnego sprzętu RTV/AGD (mikrowieże, roboty kuchenne) (wydatek w paragrafie 4210), materiały dydaktyczne (wydatek w paragrafie 4247 oraz 4249) zaksięgowano bezpośrednio w koszty i przekazano do jednostek w ujęciu ilościowym. Natomiast w ewidencji

	księgowej jednostek budżetowych zostały przyjęte jako pozostałe środki trwałe, a oprogramowanie dla doradców zawodowych przyjęto jako Licencje na użytkowanie programów komputerowych, drobny sprzęt RTV (mikrowieże, roboty kuchenne), materiały dydaktyczne (podręczniki, zeszyty ćwiczeń) zostały przyjęte jako pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne. Sporządzając sprawozdanie finansowe za 2018 rok dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w tym: – łączny bilans - dokonano wyłączenia należności i zobowiązań w kwocie 260.625,11zł (zgodnie z załącznikiem nr 1); – łączny rachunek zysków i strat - dokonano wyłączenia przychodów i kosztów w kwocie 830.979,66zł (zgodnie z załącznikiem nr 2); – łączne zestawienie zmian w funduszu - dokonano wyłączenia w kwocie 33.768.641,27zł (zgodnie z załącznikiem nr 3).
--	---

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											
Tabela 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 końcowa (stan na 31 grudnia)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 820 706,71	277 432,95	0,00	0,00	277 432,95	0,00	313 953,62	0,00	313 953,62	3 784 186,04
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 877 803,29	27 405,41	0,00	0,00	27 405,41	0,00	86 391,80	0,00	86 391,80	1 818 816,90
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	5 698 510,00	304 838,36	0,00	0,00	304 838,36	0,00	400 345,42	0,00	400 345,42	5 603 002,94
2.1.	Grunty	152 547 251,50	1 809 840,88	331 129 436,03	0,00	332 939 276,91	1 569 763,00	0,00	0,00	1 569 763,00	483 916 765,41
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	129 618,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 618,38
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	415 047 875,91	52 980 805,23	90 707 115,09	0,00	143 687 920,32	31 612 013,12	0,00	821 202,61	32 433 215,73	526 302 580,50
2.3.	Środki transportu	6 468 946,61	1 273 004,00	142 674,71	0,00	1 415 678,71	718 286,62	53 282,20	34 000,00	805 568,82	7 079 056,50
2.4.	Inne środki trwałe	48 359 448,53	3 446 496,56	0,00	0,00	3 446 496,56	304 717,85	1 953 571,77	254 477,15	2 512 766,77	49 293 178,32
2.	Razem środki trwałe	622 423 522,55	59 510 146,67	421 979 225,83	0,00	481 489 372,50	34 204 780,59	2 006 853,97	1 109 679,76	37 321 314,32	1 066 591 580,73
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	362 133 030,59	121 194 749,11	0,00	0,00	121 194 749,11	0,00	0,00	429 240 846,59	429 240 846,59	54 086 933,11
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	984 556 553,14	180 704 895,78	421 979 225,83	0,00	602 684 121,61	34 204 780,59	2 006 853,97	430 350 526,35	466 562 160,91	1 120 678 513,84

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											
Tabela 1A – Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - dane dotyczące przekazanych przez Starostwo Powiatowe wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zbycie) innej jednostce budżetowej Powiatu Poznańskiego (nabycie)											
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość końcowa (stan na 31 grudnia)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych		11 564,00	0,00	0,00	11 564,00	11 564,00	0,00	0,00	11 564,00	0,00
	Zespół Szkół w Mosina		3 295,00			3 295,00	3 295,00			3 295,00	0,00
	Zespół Szkół w Kórniku		2 840,00			2 840,00	2 840,00			2 840,00	0,00
	Zespół Szkół w Rokietnicy		3 289,00			3 289,00	3 289,00			3 289,00	0,00
	Zespół Szkół w Bolechowie		2 140,00			2 140,00	2 140,00			2 140,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	11 564,00	0,00	0,00	11 564,00	11 564,00	0,00	0,00	11 564,00	0,00
2.1.	Grunty		1 569 763,00	0,00	0,00	1 569 763,00	1 569 763,00	0,00	0,00	1 569 763,00	0,00
	Zarząd Dróg Powiatowych		1 569 763,00			1 569 763,00	1 569 763,00			1 569 763,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00	0,00			0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		31 612 013,12	0,00	0,00	31 612 013,12	31 612 013,12	0,00	0,00	31 612 013,12	0,00
	Zarząd Dróg Powiatowych		4 145 295,16			4 145 295,16	4 145 295,16			4 145 295,16	0,00
	Zespół Szkół w Bolechowie		585 842,39			585 842,39	585 842,39			585 842,39	0,00
	Zespół Szkół w Rokietnicy		269 910,51			269 910,51	269 910,51			269 910,51	0,00
	Zespół Szkół nr 1 w Swarzędzu		26 557 152,56			26 557 152,56	26 557 152,56			26 557 152,56	0,00
	Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie		53 812,50			53 812,50	53 812,50			53 812,50	0,00

2.3.	Środki transportu		588 000,00	0,00	0,00	588 000,00	588 000,00	0,00	0,00	588 000,00	0,00
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Owińskach		588 000,00			588 000,00	588 000,00			588 000,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe		105 714,54	0,00	0,00	105 714,54	105 714,54	0,00	0,00	105 714,54	0,00
	Zespół Szkół w Mosinie		21 742,99			21 742,99	21 742,99			21 742,99	0,00
	Zespół Szkół w Bolechowie		2 655,00			2 655,00	2 655,00			2 655,00	0,00
	Zespół Szkół w Kórniku		2 655,00			2 655,00	2 655,00			2 655,00	0,00
	Zespół Szkół w Rokietnicy		6 395,00			6 395,00	6 395,00			6 395,00	0,00
	Zespół Szkół nr 1 w Swarzędzu		5 755,00			5 755,00	5 755,00			5 755,00	0,00
	Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu		28 727,88			28 727,88	28 727,88			28 727,88	0,00
	Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie		34 967,67			34 967,67	34 967,67			34 967,67	0,00
	Dom Dziecka w Kórniku		2 238,00			2 238,00	2 238,00			2 238,00	0,00
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Owińskach		289,00			289,00	289,00			289,00	0,00
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Mosinie		289,00			289,00	289,00			289,00	0,00
2.	Razem środki trwałe	0,00	33 875 490,66	0,00	0,00	33 875 490,66	33 875 490,66	0,00	0,00	33 875 490,66	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					0,00				0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	0,00	33 875 490,66	0,00	0,00	33 875 490,66	33 875 490,66	0,00	0,00	33 875 490,66	0,00

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

Tabela 2 – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Amortyzacja za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dotyczące zbędnych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 086 207,94	592 945,94	0,00	120,00	593 065,94	0,00	313 953,62	0,00	313 953,62	3 365 320,26
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 877 803,29	27 405,41	0,00	0,00	27 405,41	0,00	86 391,80	0,00	86 391,80	1 818 816,90
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	4 964 011,23	620 351,35	0,00	120,00	620 471,35	0,00	400 345,42	0,00	400 345,42	5 184 137,16
2.1.	Grunty	309 237,76	30 821,12	0,00	0,00	30 821,12	0,00	0,00	0,00	0,00	340 058,88
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu 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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	89 682 867,04	15 960 072,82	0,00	26 972,58	15 987 045,40	0,00	0,00	60 006,51	60 006,51	105 609 905,93
2.3.	Środki transportu	4 778 141,05	667 894,50	0,00	0,00	667 894,50	183 568,82	0,00	34 000,00	217 568,82	5 228 466,73
2.4.	Inne środki trwałe	43 854 913,50	3 442 864,12	0,00	311 827,16	3 754 691,28	122 349,31	1 911 568,16	475 157,46	2 509 074,93	45 100 529,85
2.	Razem środki trwałe	138 625 159,35	20 101 652,56	0,00	338 799,74	20 440 452,30	305 918,13	1 911 568,16	569 163,97	2 786 650,26	156 278 961,39
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	138 625 159,35	20 101 652,56	0,00	338 799,74	20 440 452,30	305 918,13	1 911 568,16	569 163,97	2 786 650,26	156 278 961,39

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie				
Tabela nr 5				
Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Poznań, ul. Zielona 8, dz.34/3	x	x	x	x
Powierzchnia (m ²)	2 657 m ²			2 657 m ²
Wartość (zł)	572 991,25			572 991,25
Bolechowo - Osiedle dz. 45/61, 45/62, dz45/66, 45/68	x	x	x	x
Powierzchnia (m ²)	11 169 m ²			11 169 m ²
Wartość (zł)	116 332,80			116 332,80
Razem	x	x	x	x
Powierzchnia (m²)	13 826 m²			13 826 m²
Wartość (zł)	689 324,05	-	-	689 324,05

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					
Tabela nr 6					
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 011 909,37	92 037,18	0,00	3 103 946,55
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	297 647,54	7 218,00	0,00	304 865,54
4.	Środki transportu	224 451,86	149 999,00	0,00	374 450,86
5.	Inne środki trwałe	0,00	73 124,00	0,00	73 124,00
	Razem	3 534 008,77	322 378,18	0,00	3 856 386,95

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
Tabela nr 7									
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31 grudnia	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje	8 311 101	83 161 000,00	0	-	0	-	8 311 101	83 161 000,00
1.1.	Szpital w Puszczykowie im. Prof. S.T. Dąbrowskiego S.A.	8 311 100	83 111 000,00	0	-	0	-	8 311 100	83 111 000,00
1.2.	Fundusz Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A.	1	50 000,00	0	-	0	-	1	50 000,00
2.	Udziały	40	800,00	0	-	0	-	40	800,00
2.1.	Spółdzielnia Socjalna "KOSTRZYNIANKA"	20	400,00	0	-	0	-	20	400,00
2.2.	Spółdzielnia Socjalna "WYKON"	20	400,00	0	-	0	-	20	400,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	-	0	-	0	-	0	-
4.	Inne papiery wartościowe	0	-	0	-	0	-	0	-
	Razem	8 311 141	83 161 800,00	0	-	0	-	8 311 141	83 161 800,00

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)

Tabela nr 8

L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				wykorzystanie (spłata)	rozwiązanie (umorzenie)	Razem	
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	13 496,34	7 742,77	0,00	231,17	231,17	21 007,94
2.	Należności od dłużników, którym oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności kwestionowane przez dłużników	32 693,96	37 708,11	32 693,96	0,00	32 693,96	37 708,11
4.	Należności, które podwyższają uprzednio odpisane należności	851 714,60	294 040,44	597,19	19 873,19	20 470,38	1 125 284,66
5.	Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	6 053 453,18	809 758,15	9 159,98	153 673,00	162 832,98	6 700 378,35
6.	Należności finansowe - zagrożone udzielone pożyczki	116 310,82	2 986,61	0,00	0,00	0,00	119 297,43
	Razem	7 067 668,90	1 152 236,08	42 451,13	173 777,36	216 228,49	8 003 676,49

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

Tabela nr 9

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu ich utworzenia)	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu						
	Rezerwa na zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 940,00	0	6 970,00	0	6 970,00	6 970,00
	Razem	13 940,00	0	6 970,00	0	6 970,00	6 970,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Tabela nr 10

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		1 stycznia	31 grudnia	1 stycznia	31 grudnia	1 stycznia	31 grudnia	1 stycznia	31 grudnia
1.	Kredyty i pożyczki	19 984 000,00	47 992 000,00	-	10 000 000,00	-	-	19 984 000,00	57 992 000,00
1.1.	Umowa kredytu nr ZP.272.00029.2018 Bank Gospodarstwa Krajowego	-	36 000 000,00	-	10 000 000,00	-	-	-	46 000 000,00
1.2.	Umowa kredytu nr ZP.272.00048.2016 Bank Handlowy S.A.	19 984 000,00	11 992 000,00	-	-	-	-	19 984 000,00	11 992 000,00
2.	Emisja obligacji	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	razem	19 984 000,00	47 992 000,00	-	10 000 000,00	-	-	19 984 000,00	57 992 000,00

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
Tabela nr 12				
L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zabezpieczeń)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczeń)	Kwota zabezpieczenia
1.	Umowa ZP.272.00048.2016 Zabezpieczenie spłaty kredytu długoterminowego – Bank Handlowy S.A.	25 000 000,00	Deklaracja do weksła in blanko Nr 1/2016 z dnia 02.11.2016 roku	25 000 000,00
2.	Umowa ZP.272.00029.2018 Zabezpieczenie spłaty kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego roku 2018 –Bank Gospodarstwa Krajowego	50 000 000,00	Deklaracja wekslowa z dnia 20.08.2018 roku	50 000 000,00
	Razem	75 000 000,00		75 000 000,00

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			
Tabela nr 14			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe		
	Razem	-	-
II	Bierne rozliczenia międzyokresowe		
1.	Opłata prolongacyjna dotycząca wydanych decyzji o rozłożeniu zaległości na raty, których termin płatność przekracza 12 miesięcy	56,14	2 745,60
	Razem	56,14	2 745,60

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
Tabela nr 15			
L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami na 31 grudnia
	STAROSTWO POWIATOWE W POZNANIU	2 477 168,20	-
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A627144 z dn. 16.09.2016 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00027.2015 "Przebudowa budynku internatu ZS w Mosinie z przystosowaniem dla uczniów niepełnosprawnych - etap II" - Firma "Wielądek" Tomasz Wielądek	102 523,16	-
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A-524227 z dn. 09.09.2015 roku - Umowa ZP.272.00035.2015 "Prace remontowe w budynku Starostwa Powiatowego w Poznaniu przy ul. Jackowskiego 18" - DEMIURG Sp. z o.o. Sk.	9 875,01	-
3.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr PO/00664887/2015 z dn. 29.09.2015 roku - Umowa ZP.272.00040.2015 cz.2 "Modernizacja obiektów zlokalizowanych na terenie SOSW w Owińskach, cz.2 Rewaloryzacja elewacji budynków mieszkalnych nr 7 i 11 oraz nr 8 - Internatu z łącznikiem" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	29 585,32	-
4.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A634931 i nr 998A634932 z dn. 21.10.2016 roku - Umowa ZP.272.00045.2015 "Zagospodarowanie terenu ZS w Mosinie, obejmujące jego uporządkowanie, roboty drogowe oraz wymianę ogrodzenia" - Firma "Wielądek" Tomasz Wielądek	16 452,15	-
5.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 280000107933 z dn. 25.09.2015 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00046.2015 "Roboty budowlane związana z montażem urządzenia (windy) na istniejącym obiekcie Internatu SOSW w Owińskach" - FH "ARTMED"	8 838,36	-
6.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 280000107965 z dn. 02.11.2015 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00052.2015 "Rozbudowa DPS w Lisówkach polegająca na dostawie i montażu dźwigu szpitalnego wraz z budową przeznaczonego dla tego urządzenia szybu" - FH "ARTMED"	10 327,21	-
7.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A-524378 z dn. 28.10.2015 roku - Umowa ZP.272.00058.2015 "Roboty budowlane w ramach zamówienia uzupełniającego do umowy ZP.272.00035.2015 dot. przedsięwzięcia Prace remontowe w budynku Starostwa Powiatowego w Poznaniu przy ul. Jackowskiego 18" - DEMIURG Sp. z o.o. Sk.	3 506,72	-
8.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A627176 i nr 998A627177 z dn. 25.08.2016 roku wraz z Aneksem nr 1 - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00046.2016 "Zagospodarowanie terenu przy Ośrodku Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy, polegające na modernizacji tarasów i wejścia oraz na budowie pochylni dla osób niepełnosprawnych" - ART BUD Roboty Ogólnobudowlane Nowoczesne Aranżacje Wnętrz Artur Przybylski	5 307,42	-
9.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG39/0004/16/0074 z dn. 20.10.2016 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00054.2016 "Zaprojektowanie i wykonanie instalacji solarnej, w oparciu o panele fotowoltaiczne, na potrzeby ZS w Rokietnicy" - Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska EKOWODROL Sp. z o.o.	3 653,10	-
10.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A682356 z dn. 02.06.2017 roku, Umowa ZP.272.00003.2017 "Modernizacja sanitariatów w budynku Starostwa Powiatowego w Poznaniu, ul. Jackowskiego 18 - Segment D" - TWM Sp. z o.o.	7 684,39	-
11.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A707621 z dn. 31.07.2017 roku, w zw. z um.ZP.272.00004.2017 "Zagospodarowanie terenu w rejonie kuchni i internatu ZS w Mosinie" - TWM Sp. z o.o.	9 671,56	-

12.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A707501 z dn. 20.12.2017 roku - Umowa ZP.272.00007.2017 cz.1 "Modernizacja korytarzy II i III pietra budynku Starostwa Powiatowego w Poznaniu, ul. Słowackiego 8" - TWM Sp. z o.o.	27 187,99	-
13.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr PO/00760358/2017 z dn. 18.04.2017 roku - Umowa ZP.272.00012.2017 "Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy wewnętrznej instalacji gazowej oraz technologii kotłowni w ZS w Puszczykowie" - Przedsiębiorstwo GRAMET Sławomir Gray	5 163,20	-
14.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 10/037515/2017-10/037516/2017 z dn. 12.07.2017 roku wraz z Aneks nr 1 - Umowa ZP.272.00018.2017 "Budowa Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZS nr 1 w Swarzędzu" - Budimex S.A.	709 522,21	-
15.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG35/0426/17/0001 z dn. 25.05.2017 roku - Umowa ZP.272.000022.2017 cz.2 "Modernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Poznaniu, ul. Słowackiego 8 z podziałem na 2 części dotyczącej wykonania wiatrołapu z kurtyna powietrza" - EKSPERTIS Sp. z o.o. Sp.k.	4 529,24	-
16.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A713875 i 998-A713876 z dn. 30.08.2017 roku - Umowa ZP.272.00034.2017 cz.2 "Modernizacja kotłowni w budynku ZS w Kórniku" - Przedsiębiorstwo GRAMET Sławomir Gray	4 479,68	-
17.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1106/CWU/403/12/2017 dn. 21.12.2017 roku oraz Aneks nr 1 z dn. 24.08.2018 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00045.2017 Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego obecnie SOSW w Owińskich - etap I" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	1 221 148,52	-
18.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 10/039513/2017-10/039514/2017 z dn. 11.12.2017 roku - Umowa ZP.272.00072.2017 "Wykonanie robót budowlanych w ramach zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do um. ZP.272.00018.2017 Budowa Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZS nr 1 w Swarzędzu" - Budimex S.A.	14 163,61	-
19.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr GKDo/2420/2018/081 dn. 08.06.2018 roku - Umowa ZP.272.00012.2018 "Wykonanie instalacji wentylacji budynku szkoły wchodzącej w skład ZS w Bolechowie" - Przedsiębiorstwo WENO Węgrzyn i Nowacki Sp.j	16 569,67	-
20.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 878/CWU/361/8/2018 dn. 06.08.2018 roku - Umowa o roboty podobne ZP.272.00037.2018 "Powtórzenie robót budowlanych podobnych do prac będących przedmiotem umowy ZP.272.00045.2017 dot. przedsięwzięcia pn. Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego, obecnie SOSOW w Owińskich" i Aneks nr 1 - "ORLIKON" Sp. z o.o.	20 956,33	-
21.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A793314 i 998-A793315 dn. 11.09.2018 roku - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00038.2018 "Remont elewacji budynków ZS nr 1 w Swarzędzu" - Przedsiębiorstwo Budowlane CONSTRUCTO Sp. z o.o.	9 721,42	-
22.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A793538 i 998-A793539 dn. 17.10.2018 roku - Umowa ZP.272.00046.2018 "Zaprojektowanie i wykonanie termomodernizacji budynku ZS w Mosinie" - Zakład Instalacyjno-Budowlany Mateusz Maćkowiak	198 265,08	-
23.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1319/CWU/548/11/2018 dn. 29.11.2018 roku - Umowa ZP.272.00065.2018 "Powtórzenie robót budowlanych podobnych do prac będących przedmiotem umowy ZP.272.00045.2017 dot. przedsięwzięcia pn. Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego, obecnie SOSOW w Owińskich - etap (zakres: wykonanie drzwi p.poż. w budynku nr 8 i drzwi do piwnicy budynku A, wykonanie instalacji elektrycznych" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	27 520,35	-

24.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 43112 z dn. 12.12.2018 roku - Umowa ZP.272.00081.2018 "Wykonanie robót budowlanych podobnych do prac będących przedmiotem umowy ZP.272.00018.2017 Budowa Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZS nr 1 w Swarzędzu" - Budimex S.A.	10 516,50	-
	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W POZNANIU	9 219 771,25	-
1.	um. 02/ VIII/ R/ 2013 -COLAS: 30%; termin do 30.09.2019 roku	288 719,77	-
2.	um. 06/ X/ R/ 2013 -SKANSKA: 30%; termin do 04.01.2019 roku	35 157,39	-
3.	um. 01/ IV/ R/ 2014 -COLAS: 30%; termin do 02.12.2019 roku	146 418,87	-
4.	um. 02/ IX/ R/ 2014 -COLAS: 30%; termin do 16.12.2019 roku	19 491,86	-
5.	um. 05/ VI/ R/ 2014 (ANEKS NR 1) -SKANSKA: 30%; termin do 30.12.2019 roku	54 752,46	-
6.	um. 02/ VIII/ R/ 2014 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.08.2020 roku	39 265,41	-
7.	um. 06/ IX/ R/ 2014 -INFRAKOM: 30%; termin do 15.12.2019 roku	9 457,50	-
8.	um. 07/ IX/ R/ 2014 -INFRAKOM: 30%; termin do 15.12.2019 roku	10 612,12	-
9.	um. 02/ VII/ R/ 2014 -PRA-MAS: 30%; termin do 16.09.2019 roku	12 466,78	-
10.	um. 01/ IX/ R/ 2014 -PRA-MAS: 30%; termin do 15.11.2019 roku	10 041,34	-
11.	Konsorcjum: PRA-MAS (lider->2178) & DROMOST Żabno (2511) - um. 01/ VII/ R/ 2014, 30% -TU InterRisk nr 06GG13/0006/14/0064; termin do 16.09.2019 roku	12 797,82	-
12.	um. 11/ IX/ R/ 2015 -COLAS: 30%; termin do 07.12.2020 roku	23 751,73	-
13.	um. 09/ IX/ R/ 2015 -COLAS: 30%; termin do 15.12.2022 roku	24 810,02	-
14.	um. 01/ III/ R/ 2015 -SKANSKA: 30%; termin do 01.12.2025 roku	142 952,23	-
15.	um.12/ IX/ R/ 2015 -SKANSKA, 30% CITI GK15-2640013; termin do 04.01.2021 roku	40 070,15	-
16.	um. 02/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.11.2022 roku	31 487,82	-
17.	um. 03/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.11.2022 roku	13 322,56	-
18.	um. 04/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.12.2025 roku	43 363,08	-
19.	um. 01/ IV/ R/ 2015 -EUROVIA: 30%; termin do 30.12.2021 roku	92 021,10	-
20.	um. 10/ IX/ R/ 2015 -DROGBUD GOSTYŃ: 30%; termin do 01.11.2020 roku	7 525,80	-
21.	um. 05/ VIII/ R/ 2015 -INFRAKOM: 30%; termin do 02.11.2020 roku	10 296,82	-
22.	um. 08/ IV/ R/ 2015 -BERGER BAU: 30%; termin do 18.12.2025 roku	58 038,56	-
23.	um.ZDP.NI.262.8/16 -COLAS: 30% BGŻ Paribas nr GW/001682/16; termin do 23.08.2019 roku	23 427,91	-
24.	um. ZDP.WD.262.92/16 -COLAS: 30%; termin do 06.12.2021	21 375,72	-
25.	um. ZDP.NI.262.13/16 -SKANSKA: 30%; nowy termin do 15.06.2023 roku	26 105,15	-
26.	um. ZDP.WI.262.2/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 19.07.2019 roku	25 776,45	-
27.	um. ZDP.WD.262.68/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 22.09.2021 roku	6 079,32	-
28.	um. ZDP.WD.262.86/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 14.11.2021 roku	25 916,46	-
29.	um. ZDP.WD.262.86/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 14.11.2021	11 706,67	-
30.	um. ZDP.WI.262.91/16 -TRANS-BRUK: gwarancja ubezp. nr 32GG07/0411/16/0062; tu dla 30% termin: 31.10.2016-14.11.2021 roku	14 830,93	-

31.	um. ZDP.NI.262.6/16 -STRABAG: 30%; termin do 15.11.2021 roku	73 415,67	-
32.	um. ZDP.NI.262.7/16 -EUROVIA: 30%; termin do 20.12.2023 roku	118 806,88	-
33.	um. ZDP.WD.262.124/16 -EUROVIA: 30%; termin do 22.12.2023 roku	10 186,54	-
34.	um. ZDP.WD.262.95/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 30.10.2021 roku	13 345,26	-
35.	um. ZDP.WD.262.99/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 06.11.2021 roku	9 976,90	-
36.	um. ZDP.WD.262.126/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 18.12.2023 roku	9 922,14	-
37.	um. ZDP.WD.262.31/16 -ŻAK: 30%; termin do 07.09.2023 roku	7 778,89	-
38.	Gwarancja bankowa Nr GW/001354/17 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.3/17 - COLAS: rozbudowa dr. 2401P, m. Skórzewo, gm. Dopiewo; nowy termin: 29.09.2017-30.11.2023 roku	193 021,74	-
39.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 06GG07/0411/17/0005 - tu tylko 30%; termin 06.03.2017-20.01.2024 roku, zmiana formy zabezpieczenia z gotówki - Aneks nr 1 (15.11.), dotyczy Um. ZDP.WD.262.120/16 -TRANS-BRUK: przebudowa dr.2411P, m. Ługowiny, gm. Kostrzyn;	11 935,67	-
40.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 06GG07/0411/17/0020 - tu tylko 30%; termin 16.08.2017-27.04.2024 roku, zmiana formy zabezpieczenia z gotówki, dotyczy Um. ZDP.WD.262.125/16 - TRANS-BRUK: przebudowa dr. 2472P, odcinek Radzewo-Konarskie;	20 387,03	-
41.	Gwarancja bankowa Nr 8/1/2017; um. ZDP.WD.262.91/17 - TRANS-BRUK: remont dr. 2409P odcinek Promno-Kostrzyn z przebudową 2 łuków poziomych wok. m. Jagodno; termin: 03.10.2017-03.01.2025 roku; tu: 30%	64 017,76	-
42.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 998A717504 i 998A717505; um. ZDP.WD.262.133/17 -TRANS-BRUK: remont dr.2029P, gm. Murowana Goślina; termin: 13.12.2017-28.12.2022 roku – tu 30%;	36 017,11	-
43.	Gwarancja ubezp. InterRisk nr 06GG07/0411/17/0009 -30%; um. ZDP.WD.262.118/16 - TRANS-BRUK; przebud. dr. 2400P odc. Rokietnica-Sobota; termin: 05.04.2017-06.04.2024 roku	21 133,88	-
44.	Gwarancja um. ZDP.WD.262.127/16 - EUROVIA: 30%; termin do 27.01.2024 roku	13 752,07	-
45.	30% gwarancji nr 1088/2016/FIN -EUROVIA, um.ZDP.NI.262.15/16 (Aneks nr 5) -termin: 31.10.2016-15.10.2024 roku	109 195,32	-
46.	Gw. bankowa Nr GW/000998/17 -tu 30%; um. ZDP.NI.262.1/17 - EUROVIA: rozbudowa dr. 2387P, Plewiska et .II; termin: 31.12.2017-15.12.2024 roku	162 197,08	-
47.	Gwarancja ubezp. Nr PO/00769070/2017 - tu 30%; um. ZDP.WD.262.63/17 - MOSTY PŃ: budowa nowego mostu na dr.2387P na rzece Wirynce w m. Komorniki; termin: 23.06.2017-30.10.2024 roku	38 413,96	-
48.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr PO/00760313/2017 -tu 30%; um. ZDP.WD.262.22/17 -Konsorcjum INFRAKOMów: remont dr.2407P (odc. Kliny-Mielno); termin: 13.07.2017-28.07.2024 roku	21 962,66	-
49.	Gw. ubezp. nr PO/00783090/2017 Kons. INFRAKOMów: um.ZDP.WD.262.116/17 poszerzenie dr. 2412P od węzła S5 do Konarzewa; tu 30%, termin: 28.09.2017-11.01.2025 roku	16 358,24	-
50.	Gwarancja ubezp. Nr PO/00783895/2017 GENERALI; um. ZDP.WD.262.120/17 - POL-DRÓG DRAWSKO POM.; termin: 04.10.2017-17.12.2024 roku; tu: 30%	17 126,99	-

51.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0279/18/0009 dot. um. ZDP.NI.262.21/18 -KRUG: budowa ronda -ul. Średzka, m. Rabowice -dr.2410P; tu: 70%; termin: 13.11.2018-14.08.2019 roku	167 649,76	-
52.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0279/18/0009 dot. Um. ZDP.NI.262.21/18 -KRUG: budowa ronda -ul. Średzka, m. Rabowice -dr.2410P; tu: 30%; termin: 15.07.2019-30.07.2025 roku	71 849,90	-
53.	Gw. bankowa Nr GW/001978/18 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.7/18 - COLAS: przebud. dr. 2420P; termin: 25.05.2018-15.12.2025 roku	256 247,57	-
54.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQA nr 998A767535 i 998A767536 dot.um.ZDP.NI.262.4/18 -T-B: przebud.dr.2484P, et. I; tu: 30% - termin: 01.08.2018-16.08.2023 roku	19 951,97	-
55.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQA nr 998A767533 i 998A767534 dot. um. ZDP.NI.262.5/18 -T-B: przebud. dr. 2437P; tu: 30% - wł. termin: 18.05.2018-16.09.2023 roku	17 320,16	-
56.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQA nr 998-A-739212 i -7399213 i Um. ZDP.NI.262.3/18 -DROGMEL: przebud. skrzyżowania dr. 2425P i 1859P w m. Żydowo, gm. Kórnik; tu: 30% - zm. terminu: 01.08.2018-15.08.2023 roku	21 874,38	-
57.	Gw. ubezpieczeniowy GENERALI nr PO/00809423/2018 dot. Um. ZDP.WD.262.14/18 -SEM: przebud. skrzyżowania dr. 2406P w m. Promnice, gm. Czerwonak; tu: 70% - termin:19.03.2018-14.01.2019 roku	45 977,40	-
58.	Gw. ubezpieczeniowy GENERALI nr PO/00809423/2018 dot. Um. ZDP.WD.262.14/18 - SEM: przebud. skrzyżowania dr. 2406P w m. Promnice ,gm. Czerwonak; tu: 30% - termin:15.01.2019-30.01.2026 roku	19 704,60	-
59.	Gw. bankowa x2 ING Nr: SLG51812IN18,SLG2208IN18 -tu 30%; um. ZDP.NI.262.6/18 -STRABAG: przebud. dr. 2477P; termin: 25.05.2018-15.05.2023	460 972,92	-
60.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG13/0371/18/0002 dot. Um. ZDP.WD.262.22/18 - MOSTY PŃ: bud. mostu na rowie Gluchowskim - dr. 2387P; tu: 30% - termin: 18.04.2018-27.10.2025 roku	46 227,83	-
61.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQA nr 998056129075 i 998056129076 dot. um. ZDP.WD.262.97/18 - NOJAN: rem. dr. 2464P w m. Trzykolne Młyny; tu: 30% - termin: 23.10.2018-06.11.2025 roku	20 663,55	-
62.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQUA nr 998056132426 i - 427 dot. um. ZDP.WD.262.144/18 - NOJAN: remont dr. 2464P, m. Trzykolne Młyny; tu: 70%; termin: 05.11.2018-13.01.2019 roku	50 636,15	-
63.	Gw. ubezpieczeniowy UNIQUA nr 998056132426 i -427 dot. um. ZDP.WD.262.144/18 - NOJAN: remont dr. 2464P, m. Trzykolne Młyny; tu: 30%; termin: 14.01.2019-28.01.2026 roku	21 701,21	-
64.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO HESTIA nr 280000153873 z An.nr 1 dot. um. ZDP.WD.262.76/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: remont dróg 2401P, 2402P, 2413P w m. Dopiewo; tu: 30% - termin: 11.12.2018 - data prot. końc. odbioru - 26.11.2025 roku	67 977,08	-
65.	Gw. ubezpieczeniowy TU EUROPA S.A. nr 1141/CWU/474/10/2018 dot. Um. ZDP.NI.262.16/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: rozbud. dr. 2407P-ul. Poznańska - etap I; tu: 70% - termin: 16.10.2018-30.08.2019 roku	505 605,01	-
66.	Gw. ubezpieczeniowy TU EUROPA S.A. nr 1141/CWU/474/10/2018 dot. Um. ZDP.NI.262.16/18 -INFRAKOM KOŚCIAN: rozbud. dr. 2407P -ul. Poznańska - etap I; tu: 30% -termin: 31.08.2019-14.09.2026 roku	216 687,86	-
67.	Gw. ubezpieczeniowy GENERALI nr PO/00829844/2018 dot. um. ZDP.NI.262.10/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: przebud. skrzyżowania dr. 2403P z 2392P i DW307; tu: 70% - zm. terminu: 16.08.2018-01.03.2019 roku	126 714,57	-

68.	Gw. ubezpieczeniowa GENERALI nr PO/00829844/2018 dot. um. ZDP.NI.262.10/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: przebud. skrzyżowania dr. 2403P z 2392P i DW307; tu: 30% - zm. terminu: 02.03.2019-16.03.2026 roku	54 306,25	-
69.	Gw. ubezpieczeniowa UNIQA nr 998056129536 i 998056129537 dot. um. ZDP.WD.262.85/18 - POL-DRÓG Drawsko Pom.: remont dr. 2452P - etap 1; tu: 30% - termin: 26.07.2018-19.11.2025 roku	32 436,34	-
70.	Gw. ubezpieczeniowa UNIQA nr 998056132196 i 998056132197 POL-DRÓG Drawsko Pom.: remont dr. 2452P et. II (tu: 30%; termin: 01.12.2018-16.12.2025 roku	16 056,39	-
71.	Gwarancja bankowa Nr 1/2018 Bank Spółdz. Pojezierza M.-S. w Sierakowie; um. ZDP.WO.262.3/18 - UB SZATA; termin: 18.01.2018-02.03.2019 roku; tu: 70%	120 004,08	-
72.	Gwarancja bankowa Nr 1/2018 Bank Spółdz. Pojezierza M.-S. w Sierakowie; um. ZDP.WO.262.3/18 - UB SZATA; termin: 18.01.2018-14.02.2025 roku; tu: 30%	51 430,32	-
73.	Gw. bankowa Raiffeisen POLBANK nr CRD/G/0082317 -Zakł. Mielczarek, Sobański: um. ZDP.WD.262.127/18 - ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 - z.1 (Czerw., MG, SL, Swarzędz); tu: 100%; termin: 22.10.2018-18.05.2020 roku	174 852,00	-
74.	Gw. bankowa Raiffeisen POLBANK nr CRD/G/0082380 -Zakł. Mielczarek, Sobański: um. ZDP.WD.262.129/18 - ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 - z.11; tu: 100%; termin: 29.10.2018-18.05.2020 roku	68 763,60	-
75.	Gw. ubezpieczeniowa Gothaer nr COR054958 - TRANS BRUK: ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 -z. 2 (Pobiedziska, Murowana Goślina, Swarzędz, Kostrzyn); tu: 100%; termin: 15.10.2018-30.05.2020 roku	125 452,26	-
76.	Gw. ubezpieczeniowa Gothaer nr COR054959 - TRANS BRUK: ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 - z. 3 (Swarzędz, Kleszczewo, Kostrzyn); tu: 100%; termin: 15.10.2018-30.05.2020 roku	120 488,25	-
77.	Gw. ubezpieczeniowa Gothaer nr COR054960 - TRANS BRUK: ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 - z. 4 (Kleszczewo, Kostrzyn); tu: 100%; termin: 15.10.2018-30.05.2020 roku	79 729,38	-
78.	Gw. ubezpieczeniowa GOTHATER dot. Um. ZDP.WD.262.128/18 - ZUK Dopiewo: ZUD, z. 9; tu: 100% - termin: 26.10.2018-30.05.2020 roku	73 188,57	-
79.	Gw. ubezpieczeniowa ERGO HESTIA nr 280000152668 - Kons.: BRIKBAU & BUDMAX: um. ZDP.WD.262.146/18 - ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 - z. 8; tu: 100%; termin: 14.11.2018-30.05.2020 roku	67 429,11	-
80.	Gw. ubezpieczeniowa ERGO HESTIA nr 280000152670 dot. um. ZDP.WD.262.122/18 - Kons. BUDMAX & BRIKBAU, z. 6; tu: 100%; termin: 14.11.2018-30.05.2020 roku	56 376,58	-
81.	Gw. ubezpieczeniowa ERGO HESTIA nr 280000152669 dot. um. ZDP.WD.262.121/18 - Kons. BUDMAX & BRIKBAU, z. 5; tu: 100%; termin: 14.11.2018-30.05.2020 roku	51 930,66	-
82.	Gw. ubezpieczeniowa ERGO HESTIA nr 280000152825 dot. um. ZDP.WD.262.123/18 - Kons. BUDMAX & BRIKBAU, z. 7; tu: 100%; termin: 13.11.2018-30.05.2020 roku	118 164,87	-
83.	Gw. bankowa BS w Kostrzynie O. w Nekli nr 7/1/2018 - TRANS-BRUK: przebud. dr. 2486P - etap I - ścieżka rowerowa (Kociałkowa Górka-Pobiedziska); tu: 70%; termin: 04.09.2018-15.12.2019 roku	961 559,57	-
84.	Gw. bankowa BS w Kostrzynie O. w Nekli nr 7/1/2018 - TRANS-BRUK: przebud. dr. 2486P - etap I - ścieżka rowerowa (Kociałkowa Górka-Pobiedziska); tu: 30%; termin: 16.12.2019-31.12.2026 roku	412 096,96	-
85.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 998-A680041 i 998-A680042 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.6/17 - ANMAK: bud. ścieżki rowerowej (ZiWęPrze) Murowana Goślina dr. 2393P; termin: 11.04.2017-15.04.2025 roku	25 950,00	-

86.	Aneks nr 1 w '2018 dot. gw. ubezpie. UNIQUA nr 998056118673 i - 674 dot. um. ZDP.NI.262.12/17 - BRUKPOL: ZIT Kórnik; tu: 70%; zm. terminu: 08.08.2017-30.06.2019 roku	55 965,00	-
87.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 998056118673 i 998056118674 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.12/17 - BRUKPOL: UE (ZiWęPrze) Kórnik, budowa ścieżki rowerowej przy dr. 2476P, odc. DW434 - Runowo; termin: 08.08.2017-15.12.2025 roku	23 985,00	-
88.	Gw. bankowa Nr GW/001353/17 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.5/17 - COLAS: modernizacja ul. Dworcowej i ul. Głównej w Biskupicach; zm. terminu: 05.04.2017-02.05.2023 roku	35 535,71	-
89.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr KOR-056372KOR-056373 - tu 30%; um. ZDP.NI.262.4/17 - INFRAKOM ROBOTY: bud. ścieżki rowerowej (ZiWęPrze) Pobiedziska dr. 2147P; termin: 12.04.2017-15.04.2025 roku	74 387,79	-
90.	(5% i 3 terminy*) Gw .bank. BGŻ nr GW/003555/17 -EUROVIA: um. ZDP.NI.262.15/17 przebud. dr. 2410P Kleszczewo-Gowarzewo-Zalasewo; tu 100%, termin: 21.09.2017-17.12.2018 roku	1 211 042,62	-
91.	Gw. ubezpie. TUR WARTA nr 912700161871 - IZBRUK um. ZDP.NI.262.11/18 - ZiWęPrz Puszczkowo, ścieżka rowerowa dr. 2490P; tu: 70%; termin: 05.09.2018-max 30.12.2019 roku	124 758,90	-
92.	Gw. ubezpie. TUR WARTA nr 912700161871 - IZBRUK um. ZDP.NI.262.11/18 - ZiWęPrz Puszczkowo, ścieżka rowerowa dr. 2490P; tu: 30%; termin: 01.12.2019-16.12.2026 roku	53 468,10	-
93.	Gw. ubezpie. MEDICUM dot. um. ZDP.NI.262.17/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: rozbudowa skrzyżowania dr. 2424P i 2400P oraz dr. 2400P w m. Rokietnica; tu: 70% - termin: 24.10.2018-30.11.2019 roku	449 161,60	-
94.	Gw. ubezpie. ERGO HESTIA też dot. um. ZDP.NI.262.17/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: rozbudowa skrzyżowania dr. 2424P i 2400P oraz dr. 2400P w m. Rokietnica; tu: 30% - termin: 24.10.2018-16.11.2026 roku	192 497,83	-
	POWIATOWY OŚRODEK DOKUMENTACJI GEODEZYJNEJ I KARTOGRAFICZNEJ W POZNANIU	372 501,81	-
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.1.2018 - GISPRO sp. z o.o.	186 960,00	-
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.2.2018 - PMG Silesia Sp. z o.o.	6 568,20	-
3.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.7.2018 - GISPRO sp. z o.o.	157 440,00	-
4.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.8.2018 - PMG Silesia Sp. z o.o.	4 313,61	-
5.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.11.2018 - Opegieka Sp. z o.o.	17 220,00	-
	RAZEM	12 069 441,26	-

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Tabela nr 16		
L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1.	Wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami	96 724 571,04
2.	Premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	10 582 793,66
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami	7 448 302,29
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	263 025,36
5.	Odprawy emerytalno-rentowe	850 201,01
	razem	115 868 893,36

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							
Tabela nr 18							
L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Koszt wytworzenia wg stanu na 1 stycznia	Koszt wytworzenia w bieżącym roku			Zmniejszenia (zakończone inwestycje)	Stan inwestycji na dzień 31 grudnia
			Ogółem	w tym			
				Odsetki	Różnice kursowe		
STAROSTWO POWIATOWE W POZNANIU		6 218 807,91	39 965 703,45	-	-	27 475 327,96	18 709 183,40
1.	DD Kórnik-Bnin - Kolektory - dokumentacja	2 808,03	-			-	2 808,03
2.	DD Kórnik-Bnin - Modernizacja kotłowni	12 444,74	-			-	12 444,74
3.	SOSW Owińska - Rewaloryzacja wnętrz	239 081,99	7 389 425,25				7 628 507,24
4.	SOSW Owińska - Ogrodzenie	29 600,00	-				29 600,00
5.	ZS Kórnik - Modernizacja Zespołu Szkół	1 168,50	-				1 168,50
6.	ZS Kórnik - Dokumentacja aplikacyjna	1 313,97	-				1 313,97
7.	ZS nr 1 Swarzędz - Budowa Centrum Kształcenia Praktycznego	5 013 477,67	21 505 544,89			26 519 022,56	-
8.	ZS nr 1 Swarzędz - Dokumentacja aplikacyjna	54 401,82	-			38 130,00	16 271,82
9.	ZS nr 1 Swarzędz – Wyposażenie Centrum Kształcenia Praktycznego	-	1 069 371,84				1 069 371,84
10.	ZS nr 1 Swarzędz - Boisko sportowe	-	43 050,00				43 050,00
11.	Szkoła w Murowanej Goślinie - rozbudowa	309 774,91	8 986 041,14				9 295 816,05
12.	ZS Mosina - Termomodernizacja budynku szkoły	3 075,00	1 968,00				5 043,00
13.	ZS Mosina - Dokumentacja aplikacyjna	21 792,15	7 380,00				29 172,15
14.	LO Puszczykowo - Siłownia zewnętrzna	-	53 812,50			53 812,50	-
15.	ZS Bolechowo - Zagospodarowanie terenu	30 404,20					30 404,20
16.	ZS Bolechowo - Sala gimnastyczna	24 920,00	600 282,39			585 842,39	39 360,00
17.	ZS Bolechowo - Dokumentacja aplikacyjna	1 404,53					1 404,53
18.	OWR Kobylnica - Modernizacja	-	2 091,00				2 091,00
19.	ZS Rokietnica - Modernizacja kotłowni	10 652,07	259 258,44			269 910,51	-
20.	ZS Rokietnica - Zagospodarowanie terenu	8 932,00	2 952,00				11 884,00
21.	ZS Rokietnica - Dokumentacja aplikacyjna	4 727,53					4 727,53
22.	Skrzynki - Modernizacja dworu	383 761,80	35 670,00				419 431,80

23.	DPS Lisówki - domki - Dokumentacja aplikacyjna	20 664,00	8 856,00				29 520,00
24.	Drogi rowerowe - dokumentacja aplikacyjna	35 793,00					35 793,00
25.	DP 2410P węzeł Kleszczewo(S5)- Gowarzewo - Zalasewo	8 610,00				8 610,00	-
ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W POZNANIU		355 776 093,37	81 222 529,85	-	-	401 759 002,82	35 239 620,40
1.	Budowa obwodnicy Aglomeracji Poznańskiej PN-WSCH	1 710 838,98	-			-	1 710 838,98
2.	dr 2495P Komorniki-Szreniawa-ZIT, Bud ścieżki rowerowej z przejściem podziemnym	98 400,00	12 300,00			-	110 700,00
3.	dr 2401P,od Pałędzie PKP do S11 w Dąbrowce	138 569,22	-			-	138 569,22
4.	dr 2497P Buk-Szewce, ZIT Bud ścieżki rowerowej	69 126,00	-			-	69 126,00
5.	dr 2394P Boduszewo-Tuczno w m. Zielonka	9 225,00	-			-	9 225,00
6.	dr 2489P Kamionki-Gądk	54 046,00	-			-	54 046,00
7.	dr 2400P Napachanie-Złotkowo, odc. Rokietnica-Napachanie	153 627,00	-			-	153 627,00
8.	dr 2388P Walerianowo – Rosnówko Budowa chodnika i ścieżki rowerowej	-	28 290,00			-	28 290,00
9.	dr 2465P Mosina - granica Powiatu w m. Nowinki	-	13 899,00			-	13 899,00
10.	dr 2429P Tulce-Kostrzyn, m. Gowarzewo	86 715,00	-			-	86 715,00
11.	dr 2445P Siedlec-Gułtowy, Budowa ścieżki rowerowej	34 194,00	-			-	34 194,00
12.	dr 2425P/2400P(Kolejowa/Szamotulska) i dr 2423P/2400P(Szkolna/Szamotulska), m. Rokietnica	78 210,00	-			-	78 210,00
13.	dr 2424P i dr 2400P Rokietnica (ul. Pocztowa i Szamotulska)	60 172,39	-			-	60 172,39
14.	dr 2392P Tarnowo Podgórne-Więckowice (odc. Rozalin-Więckowice)	195 765,00	-			-	195 765,00
15.	dr 2407P, Kobylnica-Wierzonka - zintegrowany węzeł przesiadkowy Kobylnica	15 990,00	-			-	15 990,00
16.	dr 2389P Głuchowo-Chomęcice (węzeł S5)	195 200,00	64 299,25			-	259 499,25
17.	Program poprawy BRD dla dr 2407P Swarzędz, ul. Cieszkowskiego	69 987,00	49 999,50			-	119 986,50
18.	dr 2408P Przebudowa dwóch obiektów mostowych, m. Nadrožno i Złotniczeki	-	60 356,10			-	60 356,10
19.	2406P, ul. Północna/Południowa w Promnicach, budowa sygnalizacji świetlnej	26 149,80	-			-	26 149,80
20.	dr 2401P budowa ronda na skrzyżowaniu ul. Pocztowa/Malinowa w Dąbrowce	-	14 760,00			-	14 760,00

21.	Suchy Las - przebudowa skrzyżowań w ciągu dr 2431P ul. Sucholeskiej z linią kolejową oraz drogą gminną ul. Perłową	67 650,00	-			-	67 650,00
22.	dr 2390P budowa kanalizacji deszczowej Komorniki-Łęczycza w m. Wiry	8 352,32	-			-	8 352,32
23.	dr 2407P Koziegłowy-Swarzędz, przebudowa na odcinku Kicin-Kliny	33 825,00	-			-	33 825,00
24.	dr 2410P na odcinku węzeł Kleszczewo(S5) do granicy powiatu	138 867,00	59 655,00			-	198 522,00
25.	dr 2400P Napachanie-Złotkowo w m. Rokietnica (między rondami 47 a 51)	75 276,00	-			-	75 276,00
26.	dr 2489P, przebudowa skrzyżowania ul. Telewizyjnej i Magazynowej m. Kamionki	20 910,00	-			-	20 910,00
27.	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej dr 2438P, dawnej DW433 i 2429P, od gr. m. P-ń do skrzyżowania z dr 2410P-Gowarzewo	108 240,00	-			-	108 240,00
28.	projekt budowy wiaduktu pod linią kolejową nr3 z dojazdami dr 2401P Dopiewiec	-	98 400,00			-	98 400,00
29.	projekt budowy wiaduktu pod linią kolejową nr272 z dojazdami dr 2489P Koninko	-	98 400,00			-	98 400,00
30.	projekt budowy wiaduktu pod linią kolejową nr 353 z dojazdami dr 2407P Kobylnica	-	109 470,00			-	109 470,00
31.	projekt budowy wiaduktu pod linią kolejową nr 3 z dojazdami dr 2439P Paczkowo	-	99 999,00			-	99 999,00
32.	dr 2437P w m. Sarbinowo na odcinku od skrzyżowania z dr 2436P do skrzyżowania z dr 2432P	-	665 289,42			629 004,42	36 285,00
33.	dr 2401P Skórzewo, skrzyżowanie ul. Polnej i Kolejowej, poprawa BRD na rondzie	-	14 898,97			14 898,97	-
34.	na dr.2401P m. Dąbrówka, inteligentne przejście dla pieszych	-	36 491,00			36 491,00	-
35.	dr 2403P i 2392P w m. Więckowice i drogi wojewódzkiej 307, przebudowa skrzyżowania	-	8 610,00			-	8 610,00
36.	dr 2412P Trzcielín-Szreniawa na odcinku Chomęcice-wiadukt S5-Konarzewo	-	255 181,10			255 181,10	-
37.	dr 2461P Czapury-Gądk, m. Daszewice, budowa chodnika	379 347,93	369 212,90			748 560,83	-
38.	Budowa sygnalizacji świetlnej Koziegłowy	11 714,50	-			-	11 714,50
39.	dr 2468P Kórnik-granica Powiatu-budowa sygnalizacji świetlnej - Prusinowo	-	12 693,60			-	12 693,60
40.	dr 2460P Poznań-Rogalinek, m. Czapury i Wiórek – przebudowa dwóch przepustów	236 678,68	83 234,90			319 913,58	-
41.	Budowa/Przebudowa na OD Zamysłowo	44 424,40	1 009 958,82			-	1 054 383,22
42.	Budowa hali stalowej OD Biskupice	-	8 364,00			-	8 364,00

43.	dr 2407P Koziegłowy-Swarzędz, przebudowa ul. Poznańska w Kicinie	1 597 650,89	-			-	1 597 650,89
44.	dr 2490P Puszczykowo-Niwka, przebudowa ul. Poznańska w Puszczykowie - ścieżka rowerowa	30 088,50	-			-	30 088,50
45.	dr 2407P Koziegłowy-Swarzędz, na odcinku ul. Poznańskiej w m. Koziegłowy	18 573,00	309 265,59			-	327 838,59
46.	dr 2484P Łagiewniki-Rybitwy na odcinku Latalice - granica powiatu	46 125,00	669 437,65			715 562,65	-
47.	dr 2420P na odcinku Tarnowo Podgórne-Lusowo	78 720,00	8 868 444,94			8 947 164,94	-
48.	Przebudowa skrzyżowania dr 2425P/dr 1859P, ul. Roztworowska i Przecławska, m. Żydowo	24 600,00	747 097,74			771 697,74	-
49.	dr 2387P Przebudowa mostu nad rowem Głuchowskim, Poznań-Komorniki, m. Komorniki	51 537,00	1 700 137,69			1 751 674,69	-
50.	Sprzęt komputerowy i wyposażenie	27 201,45	25 418,81			43 124,66	9 495,60
51.	Sprzęt drogowy i środki transportu	4 735,50	122 016,00			126 751,50	-
52.	Sygnalizacja świetlna	16 015,93	-			-	16 015,93
53.	Nieruchomości gruntowe przekazane nieodpłatnie, wymagające oddania w trwałą zarząd	329 548 077,69	4 163 763,00			333 711 840,69	-
54.	Środki trwałe/Nakłady inwestycyjne, przekazane nieodpłatnie	368 489,00	4 144 160,31			4 512 649,31	-
55.	dr 2486P, na odcinku węzeł Iwno(S5) do granicy m. Pobiedziska, w tym budowa ścieżki rowerowej	113 713,50	4 250 933,42			-	4 364 646,92
56.	dr 2477P Gądko-Szczodrzykowo, na odcinku od S11 - węzeł Gądko do DW nr 434	235 299,00	13 641 069,94			13 876 368,94	-
57.	Wykupy gruntów	15 964 109,08	7 499 788,91			139 365,34	23 324 532,65
58.	ZIT Pobiedziska (ul. Dworcowa i Główna w Biskupicach oraz ul. Kiszowska w Pobiedziskach)	1 186 449,39	2 562 532,23			3 748 981,62	-
59.	ZIT Murowana Goślina	18 450,00	873 610,00			892 060,00	-
60.	ZIT Kórnik	18 204,00	30 750,00			0,00	48 954,00
61.	ZIT Mosina (Pecna, Drużyna)	38 130,00	-			-	38 130,00
62.	ZIT Stęszew (dr 2450P Rybojedzko-Sapowice-Strykowo oraz dr 2451P Strykowo-Modrze, ścieżka rowerowa)	191 053,44	-			-	191 053,44
63.	Przebudowa/rozbudowa 2410P Kleszczewo -Gowarzewo-Zalasewo	2 077 369,78	28 440 341,06			30 517 710,84	-

ZESPÓŁ SZKÓŁ W ROKIETNICY		24 999,31	-	-	-	-	24 999,31
1.	projekt przebudowy budynku internatu na potrzeby poradni psychologiczno-pedagogicznej	24 999,31	-				24 999,31
SOSW W OWIŃSKACH		38 130,00	-	-	-	-	38 130,00
1.	wykonanie dokumentacji aplikacyjnej w ramach konkursu – Rewaloryzacja zabytkowych wnętrz dawnego kompleksu cysterskiego	38 130,00	-				38 130,00
SOSW W MOSINIE		3 660,00	-	-	-	-	3 660,00
1.	projekt budowy Centrum Rehabilitacji i Rewalidacji Osób Niepełnosprawnych	3 660,00	-				3 660,00
DD W KÓRNIKU - BNINIE		71 340,00	-	-	-	-	71 340,00
1.	opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pod nazwą: „Modernizacja budynku AGATKA na potrzeby poradni psychologiczno-pedagogicznej w Puszczykowie, filia w Kórniku”	71 340,00	-				71 340,00
RAZEM		362 133 030,59	121 188 233,30	-	-	429 234 330,78	54 086 933,11

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Tabela nr 19			
L.p.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota
I	Przychody o charakterze nadzwyczajnym		
1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu		
1.1.	Odszkodowanie za zalanie pomieszczenia piwnicznego w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Jackowskiego 18 oraz uszkodzenie kostki brukowej	losowe	32 018,63
1.2.	Odszkodowanie za zalanie korytarza w wyniku ulewnego deszczu	losowe	3 323,40
2.	ZS w Bolechowie		
2.1.	Odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej (polisa 9001/4312), według decyzji odszkodowawczej - sprawa 2122005/1 - za kradzież wyposażenia klas lekcyjnych, która dokonana została w okresie prowadzonych prac montażowych instalacji wentylacyjnej w budynku szkoły w Bolechowie	losowe	10 019,00
3.	ZS w Mosinie		
3.1.	Odszkodowanie za zalanie sali gimnastycznej - szkody wyrządzone przez silne wiatry i burze	losowe	10 923,91
	razem		56 284,94
II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		
1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu		
1.1.	Koszty związane z osuszaniem i remontowaniem zalanego pomieszczenia piwnicznego w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Jackowskiego 18 oraz naprawą uszkodzonej kostki brukowej na parkingu	losowe	33 246,17
2.	ZS w Mosinie		
2.1.	Remont Sali gimnastycznej na skutek zalania sali gimnastycznej renowacja podłogi parkietowej wraz z lakierowaniem	losowe	17 869,00
	razem		51 115,17

WZAJEMNE ROZLICZENIA Z TYTUŁU NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ – WYŁĄCZENIA DO BILANSU ZA 2018 ROK

poz. sprawozdania	Jednostka	Tytuł	Należności	Zobowiązania	Wb kogo	Tytuł	poz. sprawozdania
B.II.1	OWR Kobylnica	należności z tytułu dostaw i usług	1 519,40	1 519,40	OIK Kobylnica	zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	D.II.1
B.II.4	ZDP	pozostałe należności	75,30	75,30	PINB	zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	D.II.1
B.II.4	ZDP	pozostałe należności - VAT	112 171,33	112 171,33	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	113 389,35	113 389,35	ZDP	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	DPS Lisówki	pozostałe należności - VAT	145,10	145,10	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	4 391,32	4 391,32	DPS Lisówki	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	227,64	227,64	DD Kórnik	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	24 118,17	24 118,17	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	1 094,80	1 094,80	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	979,80	979,80	ZS nr 2 w Swarzędzu	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	383,00	383,00	ZS w Mosinie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	443,78	443,78	ZS w Bolechowie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	198,13	198,13	LO w Puszczykowie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	791,20	791,20	ZS nr 1 w Swarzędzu	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	302,80	302,80	SOSW w Owińskach	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	138,00	138,00	SOSW w Mosinie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	193,20	193,20	ZS w Kórniku	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	Starostwo Powiatowe	pozostałe należności - VAT	62,79	62,79	ZS w Rokietnicy	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5

zbiorczo:

B.II.1	1 519,40	1 594,70	D.II.1
B.II.4	259 105,71	259 030,41	D.II.5
	260 625,11	260 625,11	

WZAJEMNE ROZLICZENIA Z TYTUŁU PRZYCHODÓW I KOSZTÓW - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2018 ROK

poz. sprawozdania	Jednostka	Przychody	Koszty	wb kogo	poz. sprawozdania
A.VI	DPS Lisówki	11 775,90	11 775,90	Starostwo Powiatowe	B.II
A.VI	Starostwo Powiatowe	480,61	480,61	DPS Lisówki	B.IV
A.VI	PODGiK	4 078,80	4 078,80	Starostwo Powiatowe	B.VII
A.VI	PODGiK	52,60	52,60	PINB	B.III
A.VI	PODGiK	354,70	354,70	Zarząd Dróg Powiatowych	B.III
D.III	Starostwo Powiatowe	269 662,86	269 662,86	PODGiK	
	Starostwo Powiatowe		7 563,39	PODGiK	B.II
	Starostwo Powiatowe		254 991,94	PODGiK	B.III
	Starostwo Powiatowe		6 479,58	PODGiK	B.IV
	Starostwo Powiatowe		216,80	PODGiK	B.VI
	Starostwo Powiatowe		411,15	PODGiK	B.VII
A.VI	ZS Mosina	43 478,00	43 478,00	SOSW Mosina	B.III
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	SOSW Mosina	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	15 528,51	15 528,51	PUP	
	Starostwo Powiatowe		921,51	PUP	B.III
	Starostwo Powiatowe		156,00	PUP	B.VI
	Starostwo Powiatowe		14 451,00	PUP	B.VII
A.VI	Starostwo Powiatowe	9 268,80	9 268,80	PUP	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	108 359,80	108 359,80	PCPR w Poznaniu	
	Starostwo Powiatowe		40 987,82	PCPR w Poznaniu	B.II
	Starostwo Powiatowe		60 915,95	PCPR w Poznaniu	B.III
	Starostwo Powiatowe		5 137,57	PCPR w Poznaniu	B.IV
	Starostwo Powiatowe		1 318,46	PCPR w Poznaniu	B.VI
D.III	OWR Kobylnica	26 348,68	26 348,68	OIK Kobylnica	
	OWR Kobylnica		20 532,98	OIK Kobylnica	B.II
	OWR Kobylnica		5 815,70	OIK Kobylnica	B.III
A.VI	Starostwo Powiatowe	3 604,82	3 604,82	OIK Kobylnica	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	1 138,46	1 138,46	OIK Kobylnica	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	148 238,02	148 238,02	PINB	
	Starostwo Powiatowe		17 495,48	PINB	B.II
	Starostwo Powiatowe		125 655,29	PINB	B.III
	Starostwo Powiatowe		5 087,25	PINB	B.IV
	Starostwo Powiatowe	163 853,95		Zarząd Dróg Powiatowych	
A.VI	Starostwo Powiatowe	9 266,22		Zarząd Dróg Powiatowych	
D.III	Starostwo Powiatowe	154 587,73		Zarząd Dróg Powiatowych	
	Starostwo Powiatowe		163 853,95	Zarząd Dróg Powiatowych	
	Starostwo Powiatowe		44 558,68	Zarząd Dróg Powiatowych	B.II

	Starostwo Powiatowe		61 172,65	Zarząd Dróg Powiatowych	B.III
	Starostwo Powiatowe		58 122,62	Zarząd Dróg Powiatowych	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	ZS Bolechowo	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	PPP w Luboniu	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	1 138,46	1 138,46	DD Kórnik	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	1 353,46	1 353,46	OWR Kobylnica	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	ZS Mosina	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	SOSW Owińska	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	ZS nr 1 w Swarzędzu	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	ZS Rokietnica	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	PPP Puszczykowo	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	LO Puszczykowo	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	1 353,46	1 353,46	DPS Lisówki	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	491,23	491,23	ZS Kórnik	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	1 003,23	1 003,23	DR w Swarzędzu	B.VI
D.III	DD Kórnik	13 624,02	13 624,02	PPP Puszczykowo	
	DD Kórnik		6 825,90	PPP Puszczykowo	B.III
	DD Kórnik		6 798,12	PPP Puszczykowo	B.II
D.III	Zarząd Dróg Powiatowych	1 370,22	1 370,22	PINB	B.III

	zbiorczo:		
		149 712,37	B.II
A.VI	82 360,45	561 554,46	B.III
D.III	748 619,21	88 181,25	B.IV
		12 590,63	B.VI
		18 940,95	B.VII
	830 979,66	830 979,66	

WZAJEMNE ROZLICZENIA - WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI ZA 2018 ROK

poz. sprawozdania	Jednostka	Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu	wb kogo	Tytuł	poz. sprawozdania
I.1.6	Zarząd Dróg Powiatowych	5 713 923,31	5 713 923,31	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6
I.1.6	SOSW Owińska	588 000,00	588 000,00	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6
I.1.6	LO Puszczykowo	53 812,50	53 812,50	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6
I.1.6	ZS nr 1 Swarzędz	26 557 152,56	26 557 152,56	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6
I.1.6	ZS Bolechowo	585 842,39	585 842,39	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6
I.1.6	ZS Rokietnica	269 910,51	269 910,51	Starostwo Powiatowe	nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6

zbiorczo:

I.1.6	33 768 641,27	33 768 641,27	I.2.6
-------	---------------	---------------	-------

Skarbnik

Zarząd