

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
	01.01.2019 - 31.12.2019
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 Wodźniczki 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. W trakcie roku budżetowego uaktualniono Politykę Rachunkowości w zakresie podstaw prawnych dokumentu i stosowanych pieczęci. Zmiany nie wpływają na przyjęte zasady rachunkowości. Te stosowane są w sposób ciągły, tak aby dane w sprawozdaniach w kolejnych latach były porównywalne.

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. Nie rozlicza się kosztów w czasie z uwagi na ich nieistotną wartość.

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 pozostałe środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 500,00zł,
- ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wysokość ceny nabycia objęte są również składniki majątkowe obejmujące: wyposażenie wolnostojące m.in. meble (biurka, stoły, krzesła, szafy, fotele) oraz inny sprzęt, który mimo wartości poniżej 500,00zł wymaga objęcia ewidencją ilościowo-wartościową np.: sprzęt elektryczny, elektronarzędzia itp.,
- 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 Zarządzeniu nr 1/2019 Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Swarzędzu z dnia 8 lutego 2019 roku w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 roku. Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce (zał. nr 1), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowego planu kont (zał. nr 3), metody wyceny aktywów i pasywów (zał. nr 2).

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 załącznikiem nr 2 dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu stosuje metody wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- 1) 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na zasadach określonych w tej ustawie.
- 2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. Do ceny nabycia dolicza się wszystkie koszty, poniesione wydatki w tym związane z: montażem, przystosowaniem i ulepszeniem.
- 3) Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 4) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- 5) Należności i zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
- 6) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 7) Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - meble i dywany,
 - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i 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 500,00zł, podlegają ewidencji ilościowej w księgach inwentarzowych, natomiast o wartości nie przekraczającej 200,00zł nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (za wyjątkiem mebli).
- 8) Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- 9) Pozostałe pasywa i aktywa wycenia się według wartości nominalnej.

10) W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

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. Zgodnie z polityką rachunkowości pozostałe środki trwałe do wartości 1.000,00zł na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisuje się w koszty pod datą zakupu.

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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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 określana jest

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, t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.),
- przez jednostkę nadrzędną.

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”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje),
- zbiory biblioteczne,
- pomoce dydaktyczne.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

- Skarbu Państwa lub
- jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Poznański,

otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie *leasingu finansowego*).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny 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 dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

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 (t. j. Dz.U. z 2014 roku poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). 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).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych 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 oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach, t. j. Dz.U. z 2012 roku poz. 642, poz. 908, z 2013 roku poz. 829, z 2017 roku poz. 60, 1086). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe, itp.

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 (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).

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”.

Dobra kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną.

Przyjmowane są do ewidencji:

- w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarzaniu.

Sprzęt wojskowy to składniki rzeczowego majątku trwałego wyceniane według zasad określonych dla środków trwałych.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, a należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 rozporządzenia):

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w *(należy wybrać)*:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- skorygowanej cenie nabycia, o ile określony został dla nich termin wymagalności.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów, zakupy są realizowane na bieżąco, bez potrzeby magazynowania.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy – w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od 1 roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według:

- ceny (wartości) rynkowej,
- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności,
- wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

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 wprowadzone do Polityki (Zasad) Rachunkowości Ośrodka, Zarządzeniem nr 8/2017-18 z dnia 9 lutego 2018 roku Dyrektora i 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, zmienione zarządzeniem nr 3/2019 z dnia 25 lipca 2019 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 wpłynę 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 ujmuje się na kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

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 używania 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, które dotyczą ubezpieczenia samochodu i mienia, których polisy swym ubezpieczeniem obejmują przełom lat oraz prenumeraty czasopism, itp. dotyczące roku następnego.

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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00zł podlegają okresowej amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

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 księgach inwentarzowych.

Zasady rachunkowości – uproszczenia:

Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów, które dotyczą ubezpieczenia samochodu i mienia, których polisy swym ubezpieczeniem obejmują przełom lat oraz prenumeraty czasopism, itp. dotyczące roku następnego.

Koszty ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4 – koszty według rodzaju i ich rozliczenie.

Ośrodek Interwencji Kryzysowej nie prowadzi magazynu. Materiały i towary zakupione przekazywane są do bezpośredniego zużycia.

18. Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach

Zasady rachunkowości:

W roku budżetowym 2019 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 2019 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 porównywalne.

Metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji:

W roku budżetowym 2019 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 nr 18/2018 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu z dnia 21 listopada 2018 roku 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 ustalenia 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.

b) 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

Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu stosuje zasady rachunkowości zapisane w Polityce Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu. Zasady te nie wykraczają poza zapisy określone w art. 4-8, oraz art. 28-37 i 39-42 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

22. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu

Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu stosuje zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie: wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz Planu kont dla Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu – data obowiązywania od 31 grudnia 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.
- f) 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.
- g) 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 używania. 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.
- 4) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
- 5) Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- 6) 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.
- 7) 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.
- 8) 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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	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, Tabela nr 2A – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Poznaniu innej jednostce budżetowej Powiatu Poznańskiego.
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 2019 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 12
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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.	łącznie 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, 2A 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 2019 roku.

W tabeli nr 1A oraz 2A 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, z tego:

- 1) wartości niematerialne i prawne w kwocie 79.207,08zł (poz. 1.2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne). Umorzenie 100,0%;
- 2) rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 60.447.649,72zł, w tym:
 - kwota 12.791.606,16zł (poz. 2.1. Grunty),
 - kwota 46.848.379,69zł (poz. 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej),
 - kwota 807.663,87zł (poz. 2.4. Inne środki trwałe). Umorzenie 100,0%.

Dane w poz. 1.2. oraz 2.4. dotyczą nieodpłatnego przekazania w trakcie 2019 roku do szkół prowadzonych przez Powiat Poznański materiałów dydaktycznych, oprogramowania, sprzętu komputerowego oraz wyposażenia Pracowni logistycznej oraz Pracowni informatycznej, Pracowni Aplikacji Internetowych, Pracowni Lokalnych sieci komputerowych i sieciowych systemów operacyjnych, Pracowni projektowania architektury krajobrazu oraz pracowni rysunku technicznego, Pracowni komunikacji w języku obcym, Pracowni gastronomicznej oraz Pracowni hotelarskiej zakupionych, 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 642/2019, 769/2019, 791/2019, 793/2019, 904/2019, 906/2019, 907/2019, 908/2019, 909/2019). Pozycje te zostały wyśięgowane z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Poznaniu i przyjęte na ewidencję księgową jednostek budżetowych w 2019 roku.

Wyjątek stanowi przekazanie wyposażenia pracowni warsztatów gastronomicznych, na kwotę ogółem 38.425,20zł, gdzie zbycie w Starostwie Powiatowym wprowadzono do ewidencji księgowej w grudniu 2019 roku, natomiast wyposażenie to zostało zaewidencjonowane w księgach Zespołu Szkół w Bolechowie w styczniu 2020 roku na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe i ujęte w kartotece ilościowo-wartościowej, jako pomoce dydaktyczne. Całość została umorzona w 100%.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za 2019 rok dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi, na podstawie arkuszy wzajemnych rozliczeń, w tym:

- 1) łączny bilans - dokonano wyłączenia należności i zobowiązań w kwocie 42.872,14zł (zgodnie z załącznikiem nr 1);
- 2) łączny rachunek zysków i strat - dokonano wyłączenia przychodów i kosztów w kwocie 900.249,83zł (zgodnie z załącznikiem nr 2);
- 3) łączne zestawienie zmian w funduszu - dokonano wyłączenia w kwocie 56.310.914,73zł (zgodnie z załącznikiem nr 3).

Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. W związku z rozprzestrzenianiem się na terenie Polski pandemii wprowadzono Ustawę o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, która zawiera również odniesienia do funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego.

Jednym z podstawowych zadań stawianych w roku 2020 samorządom terytorialnym jest przeciwdziałanie COVID-19.

W odniesieniu do danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok Zarząd Powiatu w Poznaniu nie stwierdza skutków finansowych, które mogłyby wpłynąć na zaprezentowany w sprawozdaniu wynik. Jednakże począwszy od marca 2020 roku zauważamy zmiany w wysokości realizowanych dochodów Powiatu Poznańskiego. Spadek poziomu dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, a tym samym Powiatu Poznańskiego spowodowany jest pogorszeniem kondycji finansowej podmiotów gospodarczych zlokalizowanych na naszym terenie. Jako że, głównym źródłem dochodów powiatu jest udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, a podatek ten uiszczany jest głównie przez mikro, małe i średnie

przedsiębiorstwa, to od ich kondycji finansowej zależy w znacznym stopniu wysokość wpływów do budżetu Powiatu. W związku z tym, Zarząd Powiatu podjął szereg działań, które mają na celu zminimalizowanie negatywnych skutków zaistniałej sytuacji. Poza bieżącymi działaniami zabezpieczającymi rozprzestrzenianie się koronawirusa, dokonano zakupu sprzętu, środków dezynfekcyjnych i doposażono zarówno jednostki podległe Powiatowi jak i szpital oraz Policję, czy Straż Pożarną. Ponadto w celu ograniczenia ryzyka i w trosce o bezpieczeństwo pracowników oraz mieszkańców powiatu, podjęto decyzję o zmianie zasad obsługi klientów, zalecając kontakt telefoniczny i mailowy z pracownikami oraz tymczasowo zamknięto wszystkie filie Wydziału Komunikacji i Transportu oraz prowadzone przez Powiat Poznański poradnie psychologiczno-pedagogiczne wraz z filiami i Park Orientacji Przestrzennej w Owińskach.

Widząc negatywny wpływ sytuacji na poziom dochodów Powiatu, Zarząd przygotował również nowelizację budżetu, w której to obniżono planowane wpływy z tytułu udziału w PIT o kwotę 30 mln zł oraz CIT o kwotę 1,5 mln zł, zrezygnowano z części planowanych do realizacji remontów i inwestycji na ponad 4,9 mln zł oraz zwiększono zaplanowany do zaciągnięcia kredyt bankowy o kwotę 15 mln zł. Dyrektorzy jednostek budżetowych zweryfikowali swoje plany finansowe o łączną kwotę ponad 9,8 mln zł, rezygnując z wykonania wydatków, które nie są niezbędne do bieżącego funkcjonowania placówek w okresie pandemii.

Na dzień dzisiejszy jednak trudno jest przewidzieć ostateczne konsekwencje i ostateczny poziom spadku zaplanowanych wpływów. Wiele zależeć będzie od decyzji Rządu, w sprawie terminów wznowienia działalności podmiotów gospodarczych.

Pozytywnie należy ocenić rozwiązania uelastyczniające samorządowe finanse zawarte w znowelizowanej ustawie. Szersze uprawnienia w związku koniecznością przeciwdziałania COVID-19 w zakresie gospodarki finansowej uzyskał Zarząd Powiatu jako organ wykonawczy. Zmiany wynikają z nowego art. 15zn ustawy. W znaczny sposób został poszerzony zakres w jakim Zarząd może samodzielnie wprowadzić zmiany do budżetu, w tym dokonać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Przepisy zawarte w art. 15zn ustawy umożliwiają Zarządowi Powiatu samodzielnie:

- dokonywać czynności o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2–4 ustawy o finansach publicznych,
- zmieniać przeznaczenie rezerw celowych utworzonych w budżecie, bez uzyskania opinii komisji właściwej do spraw budżetu,
- utworzyć nową rezerwę celową, bez uzyskania opinii komisji właściwej do spraw budżetu Rady Powiatu, przenosząc do niej zablokowane kwoty wydatków na podstawie art. 260 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- dokonywać zmiany limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Szczególne rozwiązania dotyczą też wykonywania tegorocznego budżetu. Ustawa przewiduje, że będzie on mógł być wykonany z kwotą wydatków bieżących przewyższającą dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Jednak różnica między tymi kwotami musi wynikać z wydatków finansowanych środkami własnymi samorządu na przeciwdziałanie COVID-19. Ponadto ustawodawca przewidział specjalne zasady ustalania relacji ograniczającej wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego na lata 2020-2025.

Konieczność przeciwdziałania COVID-19 w zakresie zwalczania samej pandemii i jej społeczno-ekonomicznych skutków będzie dodatkowym obciążeniem finansowym dla wszystkich samorządów terytorialnych. Większość rozwiązań uelastyczniających budżety j.s.t. znajduje zastosowanie do zadań własnych. Zgodnie ze znowelizowanym stanem prawnym samorządy powinny przygotować się na konieczność zwiększania zadłużenia, a Powiat Poznański wprowadza już stosowne rozwiązania.

Odpowiedzialność za takie działania będzie obciążała przede wszystkim Zarząd Powiatu, z uwagi na ograniczenie kompetencji Rady Powiatu w zakresie kształtowania budżetów.

Tzw. tarcza anty kryzysowa to przede wszystkim dostarczenie samorządom narzędzi, służących do przetrwania tego trudnego okresu, którego zakończenia nikt – także ustawodawca – nie jest w stanie przewidzieć. Od sprawności organów wykonawczych będzie zależało niezakłócone realizowanie i zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, co jest podstawowym zadaniem wszystkich samorządów terytorialnych.

Zarząd Powiatu planuje nadal monitorować potencjalny wpływ i podjąć wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki dla jednostki.

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	3 784 186,04	726 634,78	-	-	726 634,78	-	76 824,78	-	76 824,78	4 433 996,04
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 818 816,90	322 878,08	-	-	322 878,08	79 207,08	2 810,00	5 680,12	87 697,20	2 053 997,78
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	5 603 002,94	1 049 512,86	-	-	1 049 512,86	79 207,08	79 634,78	5 680,12	164 521,98	6 487 993,82
2.1.	Grunty	483 916 765,41	13 602 737,16	12 566 669,76	-	26 169 406,92	12 791 606,16	-	31 580 453,28	44 372 059,44	465 714 112,89
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	129 618,38	-	-	-	-	-	-	-	-	129 618,38
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	526 302 580,50	54 802 532,00	75 287 221,93	-	130 089 753,93	46 848 379,69	1 000,00	2 257 061,20	49 106 440,89	607 285 893,54
2.3.	Środki transportu	7 079 056,50	707 432,01	-	-	707 432,01	-	-	-	-	7 786 488,51
2.4.	Inne środki trwałe	49 293 178,32	9 726 298,33	-	-	9 726 298,33	918 189,15	972 138,18	115 626,56	3 005 953,89	56 013 522,76
2.	Razem środki trwałe	1 066 591 580,73	78 838 999,50	87 853 891,69	-	166 692 891,19	60 558 175,00	1 973 138,18	33 953 141,04	96 484 454,22	1 136 800 017,70
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	54 086 933,11	96 125 073,26	-	-	96 125 073,26	38 130,00	-	84 597 103,15	84 635 233,15	65 576 773,22
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 120 678 513,84	174 964 072,76	87 853 891,69	-	262 817 964,45	60 596 305,00	1 973 138,18	118 550 244,19	181 119 687,37	1 202 376 790,92

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	79 207,08	-	-	79 207,08	79 207,08	-	-	79 207,08	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	-	39 650,28	-	-	39 650,28	39 650,28	-	-	39 650,28	-
	Zespół Szkół w Rokietnicy	-	28 929,60	-	-	28 929,60	28 929,60	-	-	28 929,60	-
	Zespół Szkół w Mosinie	-	10 627,20	-	-	10 627,20	10 627,20	-	-	10 627,20	-
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	-	79 207,08	-	-	79 207,08	79 207,08	-	-	79 207,08	-
2.1.	Grunty	224 936,40	11 708 290,00	858 379,76	-	12 566 669,76	12 791 606,16	-	-	12 791 606,16	-
	Zarząd Dróg Powiatowych	-	11 708 290,00	-	-	11 708 290,00	11 708 290,00	-	-	11 708 290,00	-
	Zespół Szkół nr 1 Swarzędz	166 770,00	-	858 379,76	-	858 379,76	1 025 149,76	-	-	1 025 149,76	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	58 166,40	-	-	-	-	58 166,40	-	-	58 166,40	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	7 391 071,60	39 457 308,09	-	46 848 379,69	46 848 379,69	-	-	46 848 379,69	-
	Zarząd Dróg Powiatowych	-	7 391 071,60	-	-	7 391 071,60	7 391 071,60	-	-	7 391 071,60	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	-	-	16 898 270,43	-	16 898 270,43	16 898 270,43	-	-	16 898 270,43	-
	Zespół Szkół w Rokietnicy	-	-	240 090,00	-	240 090,00	240 090,00	-	-	240 090,00	-
	Zespół Szkół nr 1 w Swarzędzu	-	-	3 329 071,12	-	3 329 071,12	3 329 071,12	-	-	3 329 071,12	-

	DD Kórnik Bnin	-	-	251 846,31	-	251 846,31	251 846,31	-	-	251 846,31	-
	SOSW w Owińskach	-	-	16 443 613,29	-	16 443 613,29	16 443 613,29	-	-	16 443 613,29	-
	Zespół Szkół w Mosinie	-	-	2 294 416,94	-	2 294 416,94	2 294 416,94	-	-	2 294 416,94	-
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Inne środki trwałe	45 470,17	762 193,70	-	-	762 193,70	807 663,87	-	-	807 663,87	-
	PODGiK	45 470,17	-	-	-	-	45 470,17	-	-	45 470,17	-
	Zespół Szkół w Mosinie	-	275 845,04	-	-	275 845,04	275 845,04	-	-	275 845,04	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	-	166 698,65	-	-	166 698,65	166 698,65	-	-	166 698,65	-
	Zespół Szkół w Rokietnicy	-	293 163,20	-	-	293 163,20	293 163,20	-	-	293 163,20	-
	Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu	-	17 494,28	-	-	17 494,28	17 494,28	-	-	17 494,28	-
	Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie	-	8 992,53	-	-	8 992,53	8 992,53	-	-	8 992,53	-
2.	Razem środki trwałe	270 406,57	19 861 555,30	40 315 687,85	-	60 177 243,15	60 447 649,72	-	-	60 447 649,72	-
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	270 406,57	19 861 555,30	40 315 687,85	-	60 177 243,15	60 447 649,72	-	-	60 447 649,72	-

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	3 365 320,26	863 440,63	-	-	863 440,63	-	76 824,78	-	76 824,78	4 151 936,11
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 818 816,90	302 078,28	-	20 799,80	322 878,08	79 207,08	2 810,00	5 680,12	87 697,20	2 053 997,78
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	5 184 137,16	1 165 518,91	-	20 799,80	1 186 318,71	79 207,08	79 634,78	5 680,12	164 521,98	6 205 933,89
2.1.	Grunty	340 058,88	42 514,99	-	-	42 514,99	-	-	-	-	382 573,87
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	105 609 905,93	19 886 830,67	-	7 146,44	19 893 977,11	-	347,92	607 517,75	607 865,67	124 896 017,37
2.3.	Środki transportu	5 228 466,73	709 849,57	-	-	709 849,57	-	-	-	-	5 938 316,30
2.4.	Inne środki trwałe	45 100 529,85	9 409 556,23	-	66 559,71	9 476 115,94	918 189,15	1 969 628,98	115 626,56	3 003 444,69	51 573 201,10
2.	Razem środki trwałe	156 278 961,39	30 048 751,46	-	73 706,15	30 122 457,61	918 189,15	1 969 976,90	723 144,31	3 611 310,36	182 790 108,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	156 278 961,39	30 048 751,46	-	73 706,15	30 122 457,61	918 189,15	1 969 976,90	723 144,31	3 611 310,36	182 790 108,64

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 2A – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego przekazanych ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu innej jednostce budżetowej Powiatu Poznańskiego											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	79 207,08	-	-	79 207,08	79 207,08	-	-	79 207,08	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	-	39 650,28	-	-	39 650,28	39 650,28	-	-	39 650,28	-
	Zespół Szkół w Rokietnicy	-	28 929,60	-	-	28 929,60	28 929,60	-	-	28 929,60	-
	Zespół Szkół w Mosinie	-	10 627,20	-	-	10 627,20	10 627,20	-	-	10 627,20	-
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	-	79 207,08	-	-	79 207,08	79 207,08	-	-	79 207,08	-
2.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność powiatu przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zarząd Dróg Powiatowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Inne środki trwałe	45 470,17	762 193,70	-	-	762 193,70	807 663,87	-	-	807 663,87	-
	PODGiK	45 470,17	-	-	-	-	45 470,17	-	-	45 470,17	-
	Zespół Szkół w Mosinie	-	275 845,04	-	-	275 845,04	275 845,04	-	-	275 845,04	-
	Zespół Szkół w Bolechowie	-	166 698,65	-	-	166 698,65	166 698,65	-	-	166 698,65	-
	Zespół Szkół w Rokietnicy	-	293 163,20	-	-	293 163,20	293 163,20	-	-	293 163,20	-
	Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu	-	17 494,28	-	-	17 494,28	17 494,28	-	-	17 494,28	-

	Liceum Ogólnokształcące w Puszczykowie	-	8 992,53	-	-	8 992,53	8 992,53	-	-	8 992,53	-
2.	Razem środki trwałe	45 470,17	762 193,70	-	-	762 193,70	807 663,87	-	-	807 663,87	-
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	45 470,17	762 193,70	-	-	762 193,70	807 663,87	-	-	807 663,87	-

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.kw)	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.kw)	11 169 m ²		6 640 m ²	4 529 m ²
Wartość (zł)	116 332,80		58 166,40	58 166,40
Razem	x	x	x	x
Powierzchnia (m.kw)	13 826 m²		6 640 m²	7 186 m²
Wartość (zł)	689 324,05	0,00	58 166,40	631 157,65

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu)					
Tabela nr 6					
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Grunty	-	40 000,00	-	40 000,00
1.1.	ZDP w Poznaniu	-	40 000,00	-	40 000,00
2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 103 946,55	-	-	3 103 946,55
2.1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	1 241 710,88	-	-	1 241 710,88
2.2.	ZDP w Poznaniu	1 696 545,53	-	-	1 696 545,53
2.3.	SOSW w Mosinie	165 690,14	-	-	165 690,14
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	304 865,54	37 364,00	-	342 229,54
3.1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	64 000,00	32 000,00	-	96 000,00
3.2.	ZDP w Poznaniu	240 865,54	5 364,00	-	246 229,54
4.	Środki transportu	374 450,86	360 650,08	224 451,86	510 649,08
4.1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	224 451,86	360 650,08	224 451,86	360 650,08
4.2.	ZDP w Poznaniu	149 999,00	-	-	149 999,00
5.	Inne środki trwałe	73 124,00	-	-	73 124,00
5.1.	PODGiK	73 124,00	-	-	73 124,00
	Razem	3 856 386,95	438 014,08	224 451,86	4 069 949,17

1.6. Liczba oraz wartość 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	400 000	4 000 000,00	0	-	8 711 101	87 161 000,00
1.1.	Szpital w Puszczykowie im. Prof. S.T. Dąbrowskiego S.A.	8 311 100	83 111 000,00	400 000	4 000 000,00	0	-	8 711 100	87 111 000,00
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	400 000	4 000 000,00	0	-	8 711 141	87 161 800,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących należności							
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	21 007,94	579,48	-	1 120,91	1 120,91	20 466,51
1.1.	PUP w Poznaniu	4 526,80	-	-	875,00	875,00	3 651,80
1.2.	ZDP w Poznaniu	16 481,14	579,48	-	245,91	245,91	16 814,71
2.	Należności od dłużników, którym oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-	-
3.	Należności kwestionowane przez dłużników	37 708,11	1 644,51	10 736,86	-	10 736,86	28 615,76
3.1.	ZDP w Poznaniu	37 708,11	1 644,51	10 736,86	-	10 736,86	28 615,76
4.	Należności, które podwyższają uprzednio odpisane należności	1 409 683,74	216 462,69	96 997,21	419 217,89	516 215,10	1 109 931,33
4.1.	DPS W Lisówkach	92 228,96	-	92 228,96	-	92 228,96	-
4.2.	PCPR w Poznaniu	1 317 454,78	216 462,69	4 768,25	419 217,89	423 986,14	1 109 931,33
5.	Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	6 415 979,27	779 572,69	3 410,09	838 379,55	841 789,64	6 353 762,32
5.1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	4 513 037,62	235 505,10	667,40	793 991,80	794 659,20	3 953 883,52
5.2.	PODGiK	1 717,66	-	45,00	-	45,00	1 672,66
5.3.	DPS W Lisówkach	37 709,11	-	-	37 709,11	37 709,11	-
5.4.	PCPR w Poznaniu	-	304 755,84	-	-	-	304 755,84
5.5.	PUP w Poznaniu	97 308,92	147 323,23	2 697,69	6 287,80	8 985,49	235 646,66
5.6.	ZDP w Poznaniu	1 766 205,96	91 988,52	-	390,84	390,84	1 857 803,64
6.	Należności finansowe - zagrożone udzielone pożyczki	119 297,43	2 986,61	-	-	-	122 284,04
6.1.	PUP w Poznaniu	119 297,43	2 986,61	-	-	-	122 284,04
	Razem	8 003 676,49	1 001 245,98	111 144,16	1 258 718,35	1 369 862,51	7 635 059,96

1.8. Dane o stanie rezerw							
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.	Rezerwa na zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 970,00	-	6 970,00	-	6 970,00	-
1.1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	6 970,00	-	6 970,00	-	6 970,00	-
	Razem	6 970,00	-	6 970,00	-	6 970,00	-

1.9 Zobowiązania długoterminowe (pozostały okres 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	57 992 000,00	68 000 000,00	-	-	-	-	57 992 000,00	68 000 000,00
1.1.	Umowa kredytu nr ZP.272.00029.2018 Bank Gospodarstwa Krajowego	46 000 000,00	34 000 000,00	-	-	-	-	46 000 000,00	34 000 000,00
1.2.	Umowa kredytu nr ZP.272.00048.2016 Bank Handlowy S.A.	11 992 000,00	4 000 000,00	-	-	-	-	11 992 000,00	4 000 000,00
1.3.	Umowa kredytu nr ZP.272.00048.2019 Bank Gospodarstwa Krajowego	-	30 000 000,00					-	30 000 000,00
2.	Emisja obligacji	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	razem	57 992 000,00	68 000 000,00	-	-	-	-	57 992 000,00	68 000 000,00

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
Tabela nr 12				
1.	Um.ZP.272.00048.2016 Zabezpieczenie spłaty kredytu długoterminowego - Bank Handlowy	25 000 000,00	Deklaracja do weksla in blanko Nr 1/2016 z dnia 02.11.2016	25 000 000,00
2.	Um.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	50 000 000,00
3.	Um. o kredyt w rachunku bieżącym BDK/KR-RB/000034916/0065/19 zał. nr 11 do umowy skonsolidowanej o prowadzenie rachunku bankowego z dn. 12.06.2019 - Bank Handlowy	5 000 000,00	Porozumienie do weksla in blanco z dn. 12.06.2019	5 000 000,00
4.	Um.ZP.272.00048.2019 zabezpieczenie spłaty kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego roku 2019 -Bank Gospodarstwa Krajowego	30 000 000,00	Deklaracja wekslowa z dnia 17.10.2019	30 000 000,00
Razem		110 000 000,00		110 000 000,00

1.13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych			
Tabela nr 14			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe		
	Razem	-	-
II	Bierne rozliczenia międzyokresowe		
	Starostwo Powiatowe w Poznaniu		
II.1.	Opłata prolongacyjna dotycząca wydanych decyzji o rozłożeniu zaległości na raty, których termin płatność przekracza 12 miesięcy	2 745,60	7 999,57
	Razem	2 745,60	7 999,57

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	3 013 922,99	-
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A627144 z dn.16.09.2016 - 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	100 633,16	-
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A634931 i 998A634932 z dn. 21.10.2016z dn.21.10.2016 - Aneks nr 1 do Umowy o roboty budowlane ZP.272.00027.2015 "Przebudowa budynku internatu ZS w Mosinie z przystosowaniem dla uczniów niepełnosprawnych - etap II" - Firma "Wielądek" Tomasz Wielądek	1 890,00	-
3.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A-524227 z dn.09.09.2015 - 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	-
4.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr PO/00664887/2015 z dn.29.09.2015 - Umowa ZP.272.00040.2015 cz.2 "Modernizacja obiektów zlokalizowanych na terenie SOSW w Owińskich, cz.2 Rewaloryzacja elewacji budynków mieszkalnych nr 7 i 11 oraz nr 8 - Internatu z łącznikiem" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	29 585,32	-
5.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A634931 i nr 998A634932 z dn.21.10.2016 - 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	-
6.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 280000107933 z dn.25.09.2015 - Umowa o roboty budowlane ZP.272.00046.2015 "Roboty budowlane związana z montażem urządzenia (windy) na istniejącym obiekcie Internatu SOSW w Owińskich" - FH "ARTMED"	8 838,36	-
7.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 280000107965 z dn.02.11.2015 - 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	-
8.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A-524378 z dn.28.10.2015 - 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	-
9.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A627176 i nr 998A627177 z dn.25.08.2016 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	-
10.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG39/0004/16/0074 z dn.20.10.2016 - 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	-

11.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A682356 z dn.02.06.2017, 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	-
12.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A707621 z dn.31.07.2017, 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	-
13.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A707501 z dn.20.12.2017 - 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	-
14.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr PO/00760358/2017 z dn.18.04.2017 - 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	-
15.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 10/037515/2017-10/037516/2017 z dn. 12.07.2017 wraz z Aneksem nr 1 - Umowa ZP.272.00018.2017 "Budowa Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZS nr 1 w Swarzędzu" - Budimex S.A.	709 522,21	-
16.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG35/0426/17/0001 z dn. 25.05.2017 - 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	-
17.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A713875 i 998-A713876 z dn. 30.08.2017 - Umowa ZP.272.00034.2017 cz.2 "Modernizacja kotłowni w budynku ZS w Kórniku" - Przedsiębiorstwo GRAMET Sławomir Gray	4 479,68	-
18.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 10/039513/2017-10/039514/2017 z dn. 11.12.2017 - 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 - 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 - 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 Owińskach" i Aneks nr 1 - "ORLIKON" Sp. z o.o.	6 286,90	-
21.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A793314 i 998-A793315 dn. 11.09.2018 - 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 - Umowa ZP.272.00046.2018 "Zaprojektowanie i wykonanie termomodernizacji budynku ZS w Mosinie" - Zakład Instalacyjno-Budowlany Mateusz Maćkowiak	59 479,52	-
23.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1319/CWU/548/11/2018 dn. 29.11.2018 - 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 Owińskach - etap (zakres: wykonanie drzwi p.poż. w budynku nr 8 i drzwi do piwnicy budynku A, wykonanie instalacji elektrycznych" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	8 256,11	-

24.	Gwarancja należytego wykonania umowy nr 43112 z dn. 12.12.2018 - 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.	3 154,95	-
25.	Aneks nr 4 z dn. 30.04.2019 do Gwarancji ubezpieczeniowej nr 1106/CWU/403/12/2017 dn. 21.12.2017 zw. z um.ZP.272.00045.2017 Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego obecnie SOSW w Owińskach - etap I" - ORLIKON Sp. z o.o.	359 383,08	
26.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 167/CWU/61/2/2019 dn. 22.02.2019 w zw. z um.ZP.272.00004.2019 "Roboty budowlane w ramach zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do um.ZP.272.00045.2017 Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego obecnie SOSW w Owińskach - etap I" wraz z Aneksem 1 - ORLIKON Sp. z o.o.	22 812,98	
27.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1PM/UL2018/03 z dn.12.02.2018 w zw. z um.ZP.272.00057.2017 "Rozbudowa Zespołu Szkół w Bolechowie, Szkoła w Murowanej Goślinie, ul. Szkolna 1" - JACK-BUD POSLKA Sp.z o.o. Sp.k.	439 972,88	
28.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 617/CWU/263/5/2019 z dn.31.05.2019 w zw. z um.ZP.272.00025.2019 cz.2 Rewaloryzacja zabytkowego ogrodzenia SOSW w Owińskach - etap I" i Aneks 1 z dn.22.10.2019 - "ORLIKON" Sp.z o.o.	56 071,02	
29.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 255/CWU/08/2019 z dn.06.08.2019, w zw. z um.ZP.272.00047.2019 "Roboty budowlane w ramach zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do prac będących przedmiotem umowy ZP.272.00045.23017, dotyczącej przedsięwzięcia pn. Rewaloryzacja wnętrza dawnego kompleksu cysterskiego, obecnie SOSW w Owińskach - etap I" - "ORLIKON" Sp. z o.o.	5 650,53	
30.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 619/CWU/264/6/2019 z dn.03.06.2019 w zw. z um.ZP.272.00025.2019 cz.1 "Budowa boiska sportowego oraz zagospodarowanie działki nr 351/1, zlokalizowanych na terenie ZS nr 1 w Swarzędzu i Aneks 1 - MATEJKO DEVELOPMENT Sp. z o.o.	21 647,91	
31.	Gwarancja Nr GP/19/00036/79950 z dn.04.07.2019, w zw. z um.ZP.272.25.2019 cz.1 "Modernizacja kotłowni w Domu Dziecka w Kórniku-Bninie"- MK INSTAL-BUD P.H.U. Mirosław Kania	6 939,05	
32.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998056137634 i nr 998056137635 z dn. 25.11.2019, w zw. z um.ZP.272.00037.2019 Modernizacja zabytkowego dworu w Skrzynkach na potrzeby środka szkoleniowo-konferencyjnego dla Powiatu Poznańskiego" - Firma Budowlana DOTA Sp. z o.o.	692 238,87	
33.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 912700322673 z dn. 22.11.2019, w zw. z um.ZP.272.00037.2019 Modernizacja zabytkowego dworu w Skrzynkach na potrzeby środka szkoleniowo-konferencyjnego dla Powiatu Poznańskiego" - Firma Budowlana DOTA Sp. z o.o.	296 673,80	
34.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG07/0431/19/002 z dn.27.09.2019, w zw. z um.ZP.272.00049.2019 "Rewitalizacja elewacji zabytkowego budynku Szkoły w Murowanej Goślinie, wchodzącej w skład ZS w Bolechowie"- RENTON Leszek Dzierzkiewicz	36 593,97	
	POWIATOWY OŚRODEK DOKUMENTACJI GEODEZYJNEJ I KARTOGRAFICZNEJ W POZNANIU	119 367,81	-
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa do umowy GKG.GO.2130.1.2018 - GISPRO sp. z o.o.	56 088,00	-
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.	47 232,00	-
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.	5 166,00	-
	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W POZNANIU	11 478 230,91	-
1.	um. 01/ IV/ R/ 2014 -COLAS: 30%; termin do 30.04.2020	146 418,87	-
2.	um. 02/ VIII/ R/ 2014 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.08.2020	39 265,41	-
3.	um. 11/ IX/ R/ 2015 -COLAS: 30%; termin do 07.12.2020	23 751,73	-
4.	um. 09/ IX/ R/ 2015 -COLAS: 30%; termin do 15.12.2022	24 810,02	-
5.	um. 01/ III/ R/ 2015 -SKANSKA: 30%; termin do 01.12.2025	142 952,23	-
6.	nr um.12/ IX/ R/ 2015 -SKANSKA, 30% CITI GK15-2640013; termin do 04.01.2021	40 070,15	-
7.	um. 02/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.11.2022	31 487,82	-
8.	um. 03/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.11.2022	13 322,56	-
9.	um. 04/ IX/ R/ 2015 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 15.12.2025	43 363,08	-
10.	um. 01/ IV/ R/ 2015 -EUROVIA: 30%; termin do 30.12.2021	92 021,10	-
11.	um. 10/ IX/ R/ 2015 -DROGBUD GOSTYŃ: 30%; termin do 01.11.2020	7 525,80	-
12.	um. 05/ VIII/ R/ 2015 -INFRAKOM: 30%; termin do 02.11.2020	10 296,82	-
13.	um. 08/ IV/ R/ 2015 -BERGER BAU: 30%; termin do 18.12.2025	58 038,56	-
14.	um. ZDP.WD.262.92/16 -COLAS: 30%; termin do 06.12.2021	21 375,72	-
15.	um. ZDP.NI.262.13/16 -SKANSKA: 30%; nowy termin do 15.06.2023	26 105,15	-
16.	um. ZDP.WD.262.68/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 22.09.2021	6 079,32	-
17.	um. ZDP.WD.262.86/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 14.11.2021	25 916,46	-
18.	um. ZDP.WD.262.86/16 -TRANS-BRUK: 30%; termin do 14.11.2021	11 706,67	-
19.	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	14 830,93	-
20.	um. ZDP.NI.262.6/16 -STRABAG: 30%; termin do 15.11.2021	73 415,67	-
21.	um. ZDP.NI.262.7/16 -EUROVIA: 30%; termin do 20.12.2023	118 806,88	-
22.	um. ZDP.WD.262.124/16 -EUROVIA: 30%; termin do 22.12.2023	10 186,54	-
23.	um. ZDP.WD.262.95/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 30.10.2021	13 345,26	-
24.	um. ZDP.WD.262.99/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 06.11.2021	9 976,90	-
25.	um. ZDP.WD.262.126/16 -DROMOST PLUS: 30%; termin do 18.12.2023	9 922,14	-
26.	um. ZDP.WD.262.31/16 -ŻAK: 30%; termin do 07.09.2023	7 778,89	-
27.	Gwarancja bankowa Nr GW/001354/17 -tu 30%; um. ZDP.NI.262.3/17 -COLAS: rozbud. dr.2401P, m. Skórzewo, gm. Dopiewo; nowy termin: 29.09.2017-30.11.2023	193 021,74	-
28.	Gwarancja ubezp. Nr 06GG07/0411/17/0005 -tu tylko 30%; termin 06.03.2017-20.01.2024, zm. formy zabezp. z got. - Aneks nr 1 (15.11.) dot. Um. ZDP.WD.262.120/16 -TRANS-BRUK: przebud. dr.2411P, m. Ługowiny, gm. Kostrzyn;	11 935,67	-
29.	Gwarancja ubezp. Nr 06GG07/0411/17/0020 -tu tylko 30%; termin 16.08.2017-27.04.2024, zm. formy zabezp. z got. dot. Um. ZDP.WD.262.125/16 -TRANS-BRUK: przebud. dr.2472P, odc. Radzewo-Konarskie;	20 387,03	-
30.	Gwarancja bankowa Nr 8/1/2017; um. ZDP.WD.262.91/17 - TRANS-BRUK: remont dr.2409P odc. Promno-Kostrzyn z przebudową 2 łuków poziomych wok. m. Jagodno; termin: 03.10.2017-03.01.2025; tu: 30%	64 017,76	-

31.	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 -tu 30%;	36 017,11	-
32.	Gwarancja ubezpieczeniowa 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	21 133,88	-
33.	Gwarancja um. ZDP.WD.262.127/16 -EUROVIA: 30%; termin do 27.01.2024	13 752,07	-
34.	30% gwarancji nr 1088/2016/FIN -EUROVIA, um.ZDP.NI.262.15/16 (Aneks nr 5) -termin: 31.10.2016-15.10.2024	109 195,32	-
35.	Gwarancja 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	162 197,08	-
36.	Gwarancja ubezpieczeniowa 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	38 413,96	-
37.	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	21 962,66	-
38.	Gw. ubezpieczeniowa 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	16 358,24	-
39.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr PO/00783895/2017 GENERALI; um. ZDP.WD.262.120/17 -POL-DRÓG DRAWSKO POM.; termin: 04.10.2017-17.12.2024; tu: 30%	17 126,99	-
40.	Gw. ubezpieczeniowa 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	71 849,90	-
41.	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	256 247,57	-
42.	Gw. ubezpieczeniowa 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	19 951,97	-
43.	Gw. ubezpieczeniowa 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	17 320,16	-
44.	Gw. ubezpieczeniowa 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	21 874,38	-
45.	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	-
46.	Gw. ubezpieczeniowa InterRisk nr 32GG13/0371/18/0002 dot. Um.ZDP.WD.262.22/18 -MOSTY PŃ: bud. mostu na rowie Głuchowskim -dr.2387P; tu: 30% -termin: 18.04.2018-27.10.2025	46 227,83	-
47.	Gw. ubezpieczeniowa 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	20 663,55	-
48.	Gw. ubezpieczeniowa UNIQA 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	21 701,21	-
49.	Gw. ubezpieczeniowa ERGO HESTIA nr 280000153873 z An.nr 2 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 -11.07.2026	67 977,08	-
50.	Gw. ubezpieczeniowa TU EUROPA S.A. nr 1141/CWU/474/10/2018 z An. Nr 2 dot. Um.ZDP.NI.262.16/18 -INFRAKOM KOŚCIAN: rozbud. dr.2407P-ul.Poznańska -etap I; tu: 30% -termin: 16.12.2019-30.12.2026	216 687,86	-

51.	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	54 306,25	-
52.	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	32 436,34	-
53.	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)	16 056,39	-
54.	Gwarancja bankowa Nr 1/2018 Bank Spółdz. Pojezierza M.-S. w Sierakowie; um. ZDP.WO.262.3/18 -UB SZATAŁATA; termin: 18.01.2018-14.02.2025; tu: 30%	51 430,32	-
55.	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	174 852,00	-
56.	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	68 763,60	-
57.	Gw. ubezpieczeniowa Gothaer nr COR054958 -TRANS BRUK: ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 -z.2 (Pob, MG, Sw, Kostrzyn); tu: 100%; termin: 15.10.2018-30.05.2020	125 452,26	-
58.	Gw. ubezpieczeniowa Gothaer nr COR054959 -TRANS BRUK: ZUD sezony 2018/2019, 2019/2020 -z.3 (Sw, Kleszczewo, Kostrzyn); tu: 100%; termin: 15.10.2018-30.05.2020	120 488,25	-
59.	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	79 729,38	-
60.	Gw. ubezpieczeniowa GOTHATER dot. Um.ZDP.WD.262.128/18 -ZUK Dopiewo: ZUD, z.9; tu: 100%-termin: 26.10.2018-30.05.2020	73 188,57	-
61.	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	67 429,11	-
62.	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	56 376,58	-
63.	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	51 930,66	-
64.	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	118 164,87	-
65.	Gw. bankowa BS w Kostrzynie O.w Nekli nr 7/1/2018 -TRANS-BRUK: przebud.dr.2486P-etap I -ścieżka rowerowa (Kociałkowska Górka-Pobiedziska); tu: 30%; termin: 16.12.2019-31.12.2026	412 096,96	-
66.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 998-A680041 i 998-A680042 -tu 30%; um. ZDP.NI.262.6/17 -ANMAK: bud. ścieżki rowerowej (ZiWęPrze) Murowana Gośl. dr.2393P, ; termin: 11.04.2017-15.04.2025	25 950,00	-
67.	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	23 985,00	-
68.	Gw. bankowa Nr GW/001353/17 -tu 30%; um. ZDP.NI.262.5/17 -COLAS: modernizacja ul. Dworcowej i ul. Główniej w Biskupicach; zm. terminu: 05.04.2017-02.05.2023	35 535,71	-
69.	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	74 387,79	-

70.	(5% i 2 terminy*) Gw. bank. BGŻ nr GW/003555/17 An. 5 - EUROVIA: um.ZDP.NI.262.15/17 przebud.dr.2410P Kleszczewo-Gowarzewo-Zalasewo; tu 30%; termin: 15.01.2019-30.12.2021*	363 312,79	-
71.	Gw. ubezp. TUR WARTA nr 912700161871 An.1 -IZBRUK um. ZDP.NI.262.11/18 -ZiWęPrz Puszczkowo, ścieżka rowerowa dr.2490P; tu: 70%; termin: 05.09.2018-max 30.07.2020	124 758,90	-
72.	Gw. ubezp. TUR WARTA nr 912700161871An.1 -IZBRUK um. ZDP.NI.262.11/18 -ZiWęPrz Puszczkowo, ścieżka rowerowa dr.2490P; tu: 30%; termin: 01.07.2020-16.07.2027	53 468,10	-
73.	Gw. ubezp. ERGO HESTIA An.1 dot. Um.ZDP.NI.262.17/18 - INFRAKOM KOŚCIAN: rozbudowa skrzyżowania dr.2424P i 2400P oraz dr.2400P w m. Rokietnica; tu: 30% -termin: 20.01.2020-16.12.2026	192 497,83	-
74.	Gw. bankowa nr GW/003506/19; ZDP.WD.262.99/19 -COLAS POLSKA: remont dr.2402P na odc. Trzcielina-S5 -etap I; tu: 30 %; termin: 27.11.2019-12.12.2026	27 287,02	-
75.	Gw. bankowa BNP PARIBAS nr GW/003933/19; COLAS POLSKA: um.ZDP.WD.262.114/19 -remont dr.2418P, etap I; tu: 30%; termin: 31.12.2019-14.01.2026	19 344,29	-
76.	Gw. bankowa BNP PARIBAS nr GW/004104/19; COLAS POLSKA - um.ZDP.WD.262.119/19 -remont dr.2402P-etap II; tu: 70%; termin: 07.10.2019-20.01.2020	67 173,71	-
77.	Gw. bankowa BNP PARIBAS nr GW/004104/19; COLAS POLSKA - um.ZDP.WD.262.119/19 -remont dr.2402P-etap II; ; tu: 30%; termin: 21.01.2020-04.02.2027	28 788,74	-
78.	Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/004904/19; COLAS: ZDP.WD.262.156/19 -remont dr.2469P Dymaczewo-Borkowice; tu: 70%; termin: 19.11.2019-13.07.2020	66 771,12	-
79.	Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/004904/19; COLAS: ZDP.WD.262.156/19 -remont dr.2469P Dymaczewo-Borkowice; tu: 30%; termin: 14.07.2020-27.06.2025	28 616,19	-
80.	Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/004903/19; COLAS: ZDP.WD.262.157/19 -remont dr.2458P/2455P Dobieżyn-Piekary; tu: 70%; termin: 19.11.2019-13.07.2020	126 332,39	-
81.	Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/004903/19; COLAS: ZDP.WD.262.157/19 -remont dr.2458P/2455P Dobieżyn-Piekary; tu: 30%; termin: 14.07.2020-27.06.2025	54 142,46	-
82.	Gw. bankowa BNP PARIBAS nr GW/005621/19; COLAS POLSKA: ZDP.NI.262.32/19 -rozbudowa dr.2392P, odc.: Lusówko(Rozalin) - Więckowice; tu: 70%; termin: 16.12.2019-15.12.2020	604 165,53	-
83.	Gw. bankowa BNP PARIBAS nr GW/005621/19; COLAS POLSKA: ZDP.NI.262.32/19 -rozbudowa dr.2392P, odc.: Lusówko(Rozalin) - Więckowice; tu: 30%; termin: 16.12.2020-30.11.2027	258 928,09	-
84.	Aneks nr 1 dot. Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/005089/19; COLAS: ZDP.WD.262.162/19 -remont dr.2418P, Batorowo-Wysogotowo, etap II; tu: 70%; zm. terminu: 27.11.2019-07.07.2020	72 059,62	-
85.	Aneks nr 1 dot. Gw. bankowa BNP Paribas nr GW/005089/19; COLAS: ZDP.WD.262.162/19 -remont dr.2418P, Batorowo-Wysogotowo, etap II; tu: 30%; zm. terminu: 08.07.2020-22.06.2026	30 882,69	-
86.	Gw. ubezp. InterRisk nr 32GG07/0411/19/0001; TRANS-BRUK: ZDP.WD.262.102/19 -remont dr.2029P; tu: 30%; termin: 30.12.2019-14.01.2026	77 083,16	-
87.	Gw. ubezp. UNIQA nr 998A850110 i -0111; TRANS-BRUK: ZDP.WD.262.106/19 -remont dr.2411P; tu: 30%; termin: 19.12.2019-03.01.2025	15 441,54	-
88.	Gw. ubezp. GENERALI nr PO/00885200/2019; TRANS-BRUK: ZDP.NI.262.25/19 -przebud.dr.2484P Latalice-gran. pow.-etap II; tu: 70%; termin: 17.09.2019-14.01.2020	54 756,63	-
89.	Gw. ubezp. GENERALI nr PO/00885200/2019; TRANS-BRUK: ZDP.NI.262.25/19 -przebud.dr.2484P Latalice-gran. pow.-etap II; tu: 30%; termin: 15.01.2020-30.01.2025	23 467,12	-

90.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0411/19/0002; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.140/19 - remont dr.2461P odc. Babki-Daszewice; tu: 70%; termin: 04.11.2019-28.06.2020	56 206,72	-
91.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0411/19/0002; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.140/19 - remont dr.2461P odc. Babki-Daszewice; tu: 30%; termin: 29.06.2020-14.07.2025	24 088,59	-
92.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0411/19/0003; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.142/19 - remont dr.2438P Prń-Tulce; tu: 70%; termin: 05.11.2019-28.06.2020	13 976,11	-
93.	Gw. ubezpieczeniowy InterRisk nr 32GG07/0411/19/0003; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.142/19 - remont dr.2438P Prń-Tulce; tu: 30%; termin: 29.06.2020-14.07.2025	5 989,76	-
94.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173070; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.149/19 - remont dr.2025P Mściszewo-Starczanowo; tu: 70%; termin: 14.11.2019-29.06.2020	92 036,01	-
95.	Gw.ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173070; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.149/19 - remont dr.2025P Mściszewo-Starczanowo; tu: 30%; termin: data Prot. odbioru ('2020) - 15.07.2025	39 444,01	-
96.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173069; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.148/19 - remont dr.2487P Jerzykowo-Kowalskie; tu: 70%; termin: 14.11.2019-29.06.2020	62 619,15	-
97.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173069; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.148/19 - remont dr.2487P Jerzykowo-Kowalskie; tu: 30%; termin: data Prot. odbioru ('2020) -15.07.2025	26 836,77	-
98.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173068; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.147/19 - remont dr.2408P Tuczo-Karłowice; tu: 70%; termin: 14.11.2019-29.06.2020	102 097,48	-
99.	Gw.ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173068; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.147/19 - remont dr.2408P Tuczo-Karłowice; tu: 30%; termin: data Prot. odbioru ('2020) -15.07.2025	43 756,06	-
100.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173253; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.144/19 - remont dr.2419P Lusówko-Lusowo, etap II; tu: 70%; termin: 14.11.2019-23.01.2020	38 766,31	-
101.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173253; TRANS-BRUK - um.ZDP.WD.262.144/19 - remont dr.2419P Lusówko-Lusowo, etap II; tu: 30%; termin: data Prot. odbioru ('2020) -08.02.2027	16 614,14	-
102.	Aneks nr 1 -Gw. ubezpieczeniowy GENERALI nr PO/00885206/2019; TRANS-BRUK: ZDP.WD.262.105/19 - remont dr.2419P; tu: 70%; zm. terminu: 17.09.-08.01.2020	38 794,33	-
103.	Aneks nr 1 -Gw. ubezpieczeniowy GENERALI nr PO/00885206/2019; TRANS-BRUK: ZDP.WD.262.105/19 - remont dr.2419P; tu: 30%; zm. terminu: 09.01.2019-24.01.2027	16 626,14	-
104.	Gw.ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173260; TRANS-BRUK: ZDP.NI.262.33/19 -przebudowa dr.2484P, odc. Latalice-gran. pow., etap II; tu: 70%; termin: 22.11.2019-14.01.2020	11 952,89	-
105.	Gw. ubezpieczeniowy ERGO Hestia nr 280000173260; TRANS-BRUK: ZDP.NI.262.33/19 -przebudowa dr.2484P, odc. Latalice-gran. pow., etap II; tu: 30%; termin: data Prot.odb.-15.01.2025	5 122,67	-
106.	Aneks nr 1 dot. Gw. ubezpieczeniowy UNIQA nr 998-A-841746 i -747; um.ZDP.NI.262.13/19-DROGMEL:rozb.dr.2437P,m.Sarbinowo; tu: 30%; zm. terminu na: 14.10.2019-28.10.2024	7 242,91	-
107.	Aneks nr 1 dot. gw. bank. CREDIT AGRICOL nr CRD/01/14373 - EUROVIA POLSKA: um.ZDP.NI.262.6/19 -przebud.dr.2389P Głuchowo; tu: 30%; zm. terminu: 31.10.2019-15.10.2026	190 653,10	-
108.	Gw. ubezpieczeniowy PZU nr GKDo/163/2019/101 -INFRAKOM KOŚCIAN: um.ZDP.NI.262.6/19 -dot. samej przebud.dr.2403P w m. Więckowice; tu: 70%; termin: 01.08.2019-09.01.2020	289 613,70	-
109.	Gw. ubezpieczeniowy PZU nr GKDo/163/2019/101 -INFRAKOM KOŚCIAN: um.ZDP.NI.262.6/19 -dot. samej przebud.dr.2403P w m. Więckowice; tu: 30%; termin: 10.01.2020-24.01.2027	124 120,16	-
110.	Gw. ubezpieczeniowy PZU nr GKDo/162/2019/101 -INFRAKOM KOŚCIAN: um.ZDP.NI.262.6/19 -dot. samej bud. kanalizacji sanit. przy	143 679,66	-

	dr.2403P w m. Więckowice; tu: 70%; termin: 01.08.2019-09.01.2020		
111.	Gw. ubezp.PZU nr GKDo/162/2019/101 -INFRAKOM KOŚCIAN: um.ZDP.NI.262.6/19 -dot. samej bud. kanalizacji sanit. przy dr.2403P w m. Więckowice; tu: 30%; termin: 10.01.2020-24.01.2027	61 577,00	-
112.	Gw. ubezp. InterRisk nr 32GG10/0451/19/0100; INFRAKOM KOŚCIAN -um.ZDP.WD.262.146/19 -remont dr.2454P w m. Modrze; tu: 70%; termin: 13.11.2019-28.06.2020	26 233,04	-
113.	Gw. ubezp. InterRisk nr 32GG10/0451/19/0100; INFRAKOM KOŚCIAN -um.ZDP.WD.262.146/19 -remont dr.2454P w m. Modrze; tu: 30%; termin: 29.06.2020-14.07.2025	11 242,73	-
114.	Gw. ubezp. InterRisk nr 32GG10/0451/19/0098; INFRAKOM KOŚCIAN -um.ZDP.WD.262.143/19 -remont dr.2415P, odc.Dopiewiec-A2; tu: 70%; termin: 13.11.2019-28.06.2020	21 521,99	-
115.	Gw. ubezp. InterRisk nr 32GG10/0451/19/0098; INFRAKOM KOŚCIAN -um.ZDP.WD.262.143/19 -remont dr.2415P, odc.Dopiewiec-A2; tu: 30%; termin: 29.06.2020-14.07.2025	9 223,71	-
116.	Aneks nr 1 dot. Gw. ubezp. UNIQA nr 998056142789 i -790; POL-DRÓG Dr. Pom.: ZDP.WD.262.107/19 -poprawa brd na dr.2489P m. Szczytniki, gm. Kórnik; tu: 70%; zm. terminu: 19.09.2019-05.01.2020	29 907,52	-
117.	Aneks nr 1 dot. Gw. ubezp. UNIQA nr 998056142789 i -790; POL-DRÓG Dr. Pom.: ZDP.WD.262.107/19 -poprawa brd na dr.2489P m. Szczytniki, gm. Kórnik; tu: 30%; zm. terminu: 06.01.2020-21.01.2025	12 817,51	-
118.	Gw. ubezp. InrerRisk (10% wart.) nr 32GG26/0022/19/0002 -MOSTY KUJAWY, um.ZDP.WD.262.56/19 -budowa mostu w m. Nadrożno; tu: 30%; termin: 07.05.2019-28.12.2019	134 091,76	-
119.	Gw. ubezp.PZU (25% wart. zabezp.) nr GKDo141/2019/071 -Kons.: TAR-DROG i TOM-BUD um.ZDP.NI.262.3/19 -budowa ścieżki ZiWęPrz w Buku, dr.2497P; tu: 70%; termin: 06.03.2019-30.07.2020	130 357,33	-
120.	Gw. ubezp.PZU (25% wart. zabezp.) nr GKDo141/2019/071 -Kons.: TAR-DROG i TOM-BUD um.ZDP.NI.262.3/19 -budowa ścieżki ZiWęPrz w Buku, dr.2497P; tu: 30%; termin: 30.06.2020-15.07.2026	55 867,42	-
121.	Gw. ubezp. ERGO HESTIA (50% wart. zabezp.) nr 280000161896 -Kons.: TAR-DROG i TOM-BUD um.ZDP.NI.262.3/19 -budowa ścieżki ZiWęPrz w Buku, dr.2497P; tu: 100%; termin: 06.03.2019-30.07.2020	186 224,75	-
122.	Gw. bank. BNP PARIBAS (5% wart.um.) nr GW/002132/19 -COLAS POLSKA; um.ZDP.NI.262.12/19 -bud. ścieżki rowerowej i przebud.dr.3911P, m. Pecna, gm. Mosina; tu: 70%; termin: 30.05.2019-06.08.2020	150 312,13	-
123.	Gw. bank. BNP PARIBAS (5% wart.um.) nr GW/002132/19 -COLAS POLSKA; um.ZDP.NI.262.12/19 -bud. ścieżki rowerowej i przebud.dr.3911P, m. Pecna, gm. Mosina; tu: 30%; termin: 07.08.2020-22.07.2026	64 419,48	-
124.	Gw. bankowa CREDIT AGRICOLE nr CRD/01/14647 dot. um.ZDP.NI.262.14/19 -EUROVIA: ścieżka rower.dr.2465P i 2469P,m.Drużyna,gm.Mosina;ZIT Mosina; tu: 70%; termin: 06.06.2019-30.07.2020	99 887,03	-
125.	Gw. bankowa CREDIT AGRICOLE nr CRD/01/14647 dot. um.ZDP.NI.262.14/19 -EUROVIA: ścieżka rower.dr.2465P i 2469P,m.Drużyna,gm.Mosina;ZIT Mosina; tu: 30%; termin: 31.07.2020-15.07.2026	42 808,73	-
126.	Gw. bankowa Societe Generale nr 770/2019/FIN z An.nr 1; EUROVIA POLSKA: bud. ścieżki rowerowej przy dr.2451P ZiWęPrz Stęszew; tu: 70%; termin: 02.09.2019-30.12.2020	138 587,74	-
127.	Gw. bankowa Societe Generale nr 770/2019/FIN z An.nr 1; EUROVIA POLSKA: bud. ścieżki rowerowej przy dr.2451P ZiWęPrz Stęszew; tu: 30%; termin: 31.12.2020-15.12.2026	59 394,75	-

128.	Gw. ubezpieczeniowy WIENER VIG nr COR112736; Kons.:TAR-DROG i TOM-BUD: ZDP.NI.262.27/19 -bud. ścieżki rower. przy dr.2450P, ZiWęPrz Stęszew -etap I; tu: 70%; termin: 29.11.2019-30.12.2020	240 434,25	-
129.	Gw. ubezpieczeniowy WIENER VIG nr COR112736; Kons.:TAR-DROG i TOM-BUD: ZDP.NI.262.27/19 -bud. ścieżki rower. przy dr.2450P, ZiWęPrz Stęszew -etap I; tu: 30%; termin: 31.12.2020-14.01.2027	103 043,25	-
130.	Zm. formy zabezpieczenia w '08 (z got.) Gw. ubezpieczeniowy BALCIA INSURANCE nr PL19-GU-0000371-K/1; BRUKPOL: um.ZDP.NI.262.16/19 -bud. ścieżki rower. Prń-Tulce-Gowarzewo (dr.2438P,2429P,2489P) -et.I; tu: 70%; termin: 14.08.2019-30.12.2020	268 201,50	-
131.	Zm. formy zabezpieczenia w '08 (z got.) Gw. ubezpieczeniowy BALCIA INSURANCE nr PL19-GU-0000371-K/1; BRUKPOL: um.ZDP.NI.262.16/19 -bud. ścieżki rower. Prń-Tulce-Gowarzewo (dr.2438P,2429P,2489P) -et.I; tu: 30%; termin: 31.12.2020-14.01.2027	114 943,50	-
132.	FDS Gw. ubezpieczeniowy ERGO HESTIA nr 280000173009; TRANS-BRUK: um.ZDP.NI.262.28/19 -przebud.dr.2486P Pobiedziska-Iwno (do węzła S5) -etap II; tu: 70%; termin: 25.10.2019-15.12.2020	461 898,17	-
133.	FDS :Gw.ubezpieczeniowy ERGO HESTIA nr 280000173009; TRANS-BRUK: um.ZDP.NI.262.28/19 -przebud.dr.2486P Pobiedziska-Iwno (do węzła S5) -etap II; tu: 30%; termin: od dnia Protokołu odbioru do 31.12.2027	197 956,36	-
134.	FDS: Gw. bankowa Credit Agricole nr CRD/01/15346; STRABAG: ZDP.NI.262.35/19 -przebud. dr.2407P -ul. Poznańska, etap II; tu: 70%; termin: 25.11.2019-13.01.2021	409 808,01	-
135.	FDS Gw. bankowa Credit Agricole nr CRD/01/15346; STRABAG: ZDP.NI.262.35/19 -przebud. dr.2407P -ul. Poznańska, etap II; tu: 30%; termin: 14.01.2021-29.12.2024	175 632,00	-
Razem		14 611 521,71	

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	109 328 152,67
2.	Premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	11 886 805,75
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami	7 979 171,04
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	285 050,46
5.	Odprawy emerytalno-rentowe	811 523,82
razem		130 290 703,74

2.2 . Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie							
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		18 709 183,40	24 564 031,79	-	-	42 282 184,64	991 030,55
1.	DD Kórnik-Bnin - Kolektory - dokumentacja	2 808,03	-			-	2 808,03
2.	DD Kórnik-Bnin - Modernizacja kotłowni	12 444,74	239 401,57			251 846,31	-
3.	SOSW Owińska - Rewaloryzacja wnętrz	7 628 507,24	6 923 706,22			14 552 213,46	-
4.	SOSW Owińska - Ogrodzenie	29 600,00	1 861 799,83			1 891 399,83	-
5.	ZS Kórnik -Modernizacja Zespołu Szkół	1 168,50	72 680,00			-	73 848,50
6.	ZS Kórnik - Dokumentacja aplikacyjna	1 313,97	-			-	1 313,97
7.	ZS nr 1 Swarzędz - Dokumentacja aplikacyjna	16 271,82	-			-	16 271,82
8.	ZS nr 1 Swarzędz -Wyposażenie CKP	1 069 371,84	2 287 989,28			3 329 071,12	28 290,00
9.	ZS nr 1 Swarzędz - Boisko sportowe	43 050,00	815 329,76			858 379,76	-
10.	Szkoła w Murowanej Goślinie - rozbudowa	9 295 816,05	7 233 714,72			16 529 530,77	-
11.	Szkoła w Murowanej Goślinie - rewitalizacja elewacji	-	368 739,66			368 739,66	-
12.	ZS Mosina - Termomodernizacja budynku szkoły	5 043,00	2 264 773,94			2 269 816,94	-
13.	ZS Mosina - Dokumentacja aplikacyjna	29 172,15	-			24 600,00	4 572,15
14.	ZS Bolechowo - Zagospodarowanie terenu	30 404,20	-			-	30 404,20
15.	ZS Bolechowo - Sala gimnastyczna	39 360,00	-			-	39 360,00
16.	ZS Bolechowo - Dokumentacja aplikacyjna	1 404,53	-			-	1 404,53
17.	OWR Kobylnica - Modernizacja	2 091,00	165 460,00			-	167 551,00
18.	ZS Rokietnica - Modernizacja pawilonu chemicznego	-	187 200,00			187 200,00	-

19.	ZS Rokietnica - Zagospodarowanie terenu	11 884,00	1 968,00			-	13 852,00
20.	ZS Rokietnica - Dokumentacja aplikacyjna	4 727,53	-			-	4 727,53
21.	ZS Rokietnica - siłownia zewnętrzna	-	52 890,00			52 890,00	-
22.	Skrzynki - Modernizacja dworu	419 431,80	26 975,25			-	446 407,05
23.	DPS Lisówki - domki	29 520,00	1 936 976,79			1 966 496,79	-
24.	Drogi rowerowe - dokumentacja aplikacyjna	35 793,00	4 428,00			-	40 221,00
25.	Poznań, ul. Franowo 26	-	119 998,77			-	119 998,77
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
ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W POZNANIU		35 239 620,40	71 535 290,06	-	-	42 289 167,10	64 485 743,36
1.	PRZEB DR 2407P Koziegłowy - Swarzędz, na odc. ul. Poznańskiej w m. Koziegłowy	18 573,00	0,00	0,00	0,00	18 573,00	0,00

2.	DR 2490P PUSZCZYKOWO-NIWKA, PRZEB UL. POZNAŃSKA W PUSZCZYKOWIE-ŚCIEŻKA ROWEROWA	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 000,00
3.	BUD OBWODNICZY AGLOMERACJI POZNAŃSKIEJ PN-WSCH	1 710 838,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710 838,98
4.	Dok bud ścieżki rowerowej w ciągu dr 2450P Rybojedzko-Sapowice-Strykowo	84 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 870,00
5.	DR 2495P Komorniki-Szreniawa-ZIT, Bud ścieżki rowerowej z przejściem podziemnym	110 700,00	43 296,00	0,00	0,00	0,00	153 996,00
6.	Rozbudowa dr2489P Swarzędz-Kamionki przez rz. Głuszynkę w m. Kamionki wraz ob. inżyn.	0,00	78 720,00	0,00	0,00	0,00	78 720,00
7.	Przebudowa DP nr 2512P Jasin-ul. Rabowicka na odcinku od 2410P-ul.Średzka do DG ul. Bliska	0,00	67 650,00	0,00	0,00	0,00	67 650,00
8.	RPWP.03.03.03-3 Bud ścieżki rowerowej 3911P, granica powiatu-Pecna, m. Pecna, gm. Mosina-ZIT	17 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 220,00
9.	BUDOWA CHODNIKA DR 2391P GŁUCHOWO	0,00	17 400,00	0,00	0,00	0,00	17 400,00
10.	PRZEB 2401P, OD PAŁĘDZIE PKP DO S11 W DĄBRÓWCE, DŁ.1,7 KM	138 569,22	0,00	0,00	0,00	0,00	138 569,22
11.	BUDOWA CHODNIKA DR 2388P ROSNOWO	0,00	17 712,00	0,00	0,00	0,00	17 712,00
12.	DR 2497P Buk-Szewce, ZIT Bud ścieżki rowerowej	69 126,00	19 904,11	0,00	0,00	0,00	89 030,11
13.	PRZEB DR 2394P Boduszewo-Tuczno w m. Zielonka	9 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 225,00
14.	Przeb. dr 2486P, na odc. węzeł Iwno(S5) do gr. m. Pobiedziska, w tym bud ścieżki rowerowej	113 713,50	0,00	0,00	0,00	0,00	113 713,50
15.	PRZEB DR KAMIONKI-GĄDKI 2489P	54 046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 046,00
16.	PRZEB DR 2400P NAPACHANIE-ZŁOTKOWO, ODC.ROKIETNICA-NAPACHANIE	153 627,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 627,00
17.	ROSNOWO WALERIANOWO ROSNÓWKO	28 290,00	0,00	0,00	0,00	28 290,00	0,00

18.	Droga 2465P Mosina - granica Powiatu w m. Nowinki	13 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 899,00
19.	PRZEB DR 2429P Tulce-Kostrzyn, m. Gwarzewo, dł.1,0 km	86 715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 715,00
20.	DR 2451P Strykowo-Modrze, ZIT Bud ścieżki rowerowej	106 183,44	0,00	0,00	0,00	0,00	106 183,44
21.	Oprac. PFU-Budowa ścieżki rowerowej w ciągu dr 2445P Siedlec-Gułtowy, gm. Kostrzyn	34 194,00	49 999,99	0,00	0,00	0,00	84 193,99
22.	Przeb dr 2484P Łagiewniki-Rybitwy na odc. Latalice - granica powiatu	0,00	4 920,00	0,00	0,00	0,00	4 920,00
23.	Projekt koncepc. bud. chodnika i ścieżek rower. na dr2029P granica pow. Długa Goślina	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	24 600,00
24.	PRZEB 2425P/2400P (Kolejowa/Szamotulska) i 2423P/2400P(Szkolna/Szamotulska), m. Rokietnica	78 210,00	17 176,50	0,00	0,00	0,00	95 386,50
25.	PRZEB DR 2400P UL.SZKOLNA, ROKIETNICA, BUDOWA MIEJSC POSTOJOWYCH I CHODNIKA	0,00	19 557,00	0,00	0,00	0,00	19 557,00
26.	PRZEB DR 2407P,KICIN UL.POZNAŃSKA(OD UL.ROLNEJ DO UL.WODNEJ)	51 010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 010,00
27.	PRZEB SKRZYŻ. DR 2417P POMARZANOWICE-BUDOWA CHODNIKA	60 172,39	21 156,00	0,00	0,00	0,00	81 328,39
28.	Budowa chodnika w m. Zakrzewo w ciągu drogi powiatowej nr 2417P Lusowo - Dąbrówka	0,00	25 092,00	0,00	0,00	0,00	25 092,00
29.	Dok. przebudowy/rozbudowy dr.powiat.nr 2429P i 2439P w miejscowości Sierki Wielkie	0,00	90 993,00	0,00	0,00	0,00	90 993,00
30.	Budowa ścieżki rowerowej w ciągu dróg powiatowych nr 2465P i 2469P w m. Drużyna,	20 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 910,00
31.	PRZEB DR 2392P NA ODC.TARNOWO-WIĘCKOWICE(odc. Rozalin-Więckowice) dł.ok.2,2 km	195 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 765,00
32.	Oprac Progr Funkc-Użytk, przeb. 2407P, Kobylnica-Wierzonka-zintegrowany węzeł przesiadkowy Kobylnica	15 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 990,00

33.	Dok-przeb dr 2389P Głuchowo-Chomeńce (węzeł S5)	259 499,25	0,00	0,00	0,00	259 499,25	0,00
34.	Program poprawy BRD dla dr 2407P Swarzędz, ul. Cieszkowskiego	119 986,50	0,00	0,00	0,00	0,00	119 986,50
35.	Oprac Progr Funkcj-Użytk-bud ścieżki rowerowej-2476P na odc. DW 434-Runowo, gm. Kórnik	18 204,00	0,00	0,00	0,00	18 204,00	0,00
36.	dr2408P Pobiedziska-Tuczno przebudowa dwóch obiektów mostowych w m. Nadrożno i Złotniczki	60 356,10	25 866,90	0,00	0,00	86 223,00	0,00
37.	rozbiórka i budowa wiaduktu PKP-2393P Murowana Goślina, ul. Gnieźnieńska	0,00	115 374,00	0,00	0,00	0,00	115 374,00
38.	bud sygnalizacji świetlnej-2406P, ul. Północna/Południowa w Promnicach	26 149,80	0,00	0,00	0,00	26 149,80	0,00
39.	Budowa ronda na skrzyżowaniu dr 2401P ul. Pocztowa/Malinowa w Dąbrówce	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 760,00
40.	Proj skrzyż.dwupoziom.dr 2431P z linią kolej.,m. Suchy Las + przeb skrzyż. dr 2431P z dr	67 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 650,00
41.	oprac. proj. koncep. bud. kanalizacji deszczowej-2390P Komorniki-Łęczyska w m. Wiry	8 352,32	0,00	0,00	0,00	0,00	8 352,32
42.	Koncepcja budowy mostu nad Wartą dr 2460P Luboń-Czapury	0,00	130 380,00	0,00	0,00	0,00	130 380,00
43.	Droga powiatowa nr 2407P Koziegłowy - Swarzędz, przebudowa na odcinku Kicin-Kliny	33 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 825,00
44.	Przeb dr 2410P na odc. węzeł Kleszczewo(S5) do granicy powiatu	198 522,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 522,00
45.	PRZEB DR 2400P Napachanie-Złotkowo na odc. 500mb w m. Rokietnica (między rondami 47 a 51)	75 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 276,00
46.	przeb skrzyżowania ul. Telewizyjnej i Magazynowej m. Kamionki, dr 2489P	20 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 910,00
47.	Bud ścieżki pieszo-rowerowej wzdłuż 2438P, dawniej DW433 i 2429P, od gr. m. P-ń do skrzyż. z 2410P-Gowarzewo	108 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 240,00

48.	projekt bud wiaduktu pod linią kolej.nr 3 z dojazdami dr 2401P Dopiewiec	98 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 400,00
49.	projekt bud wiaduktu pod linią kolej.nr 272 z dojazdami dr 2489P Koninko	98 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 400,00
50.	projekt bud wiaduktu pod linią kolej.nr353 z dojazdami dr 2407P Kobylnica	109 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 470,00
51.	projekt bud wiaduktu pod linią kolej.nr3 z dojazdami dr 2439P Paczkowo	99 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 999,00
52.	Dok przeb 2437P w m. Sarbinowo na odcinku od skrzyż z dr 2436P do skrzyż z dr 2432P	36 285,00	292 436,47	0,00	0,00	328 721,47	0,00
53.	PRZEB DR 2407P Koziegłowy-Swarzędz, na odc. ul. Poznańskiej w m. Koziegłowy	309 265,59	7 787 661,01	0,00	0,00	8 096 926,60	0,00
54.	FDS Rozbudowa DP nr 2486P Pobiedziska-Iwno(do węzła S5), gm. Pobiedziska i Kostrzyn	0,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	14 760,00
55.	Rozbudowa dr 2410P Swarzędz-gr. powiatu-budowa ronda w ul. Średzkiej w m. Rabowice	0,00	2 701 915,04	0,00	0,00	2 701 915,04	0,00
56.	Przeb skrzyżowania dr 2403P i 2392P w m. Więckowice i drogi wojewódzkiej 307	8 610,00	1 345 896,48	0,00	0,00	1 354 506,48	0,00
57.	DR 2451P Strykowo-Modrze, ZIT Bud ścieżki rowerowej	0,00	4 059,00	0,00	0,00	0,00	4 059,00
58.	Przeb dr 2477P Gądko-Szczodrzykowo, na odc. od S11-węzeł Gądko do DW nr 434	0,00	3 750 255,29	0,00	0,00	6 800,00	3 743 455,29
59.	DR 2407P KOZIEGŁOWY-SWARZĘDZ, przeb. ul. POZNAŃSKA W KICINIE	1 546 640,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1 546 640,89
60.	Przebudowa/rozbudowa drogi powiatowej nr 2392P Tarnowo Podgórne -Więckowice na odc. Lusówko-Więckowice	0,00	397 143,10	0,00	0,00	0,00	397 143,10
61.	Przeb dr 2389P Głuchowo-Chomęcice, na odc. od DP 2391P-ul.Komornicka do wylotu ze skrzyż.S5	0,00	9 522 169,82	0,00	0,00	9 522 169,82	0,00

62.	Przebudowa drogi powiatowej nr 2406P wraz z budową sygnalizacji świetlnej ulica Północna	0,00	738 420,14	0,00	0,00	738 420,14	0,00
63.	Przebudowa odwodnienia na drodze powiatowej nr 2451P Strykowo - Modrze w m. Modrze	0,00	148 847,85	0,00	0,00	148 847,85	0,00
64.	dr 2490P Puszczykowo-Niwka, przeb. ul. Poznańska w Puszczykowie-ścieżka rowerowa	6 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	6 088,50
65.	Bud ścieżki rowerowej na skrzyżowaniu dr 2424P/2400P w Rokietnicy	0,00	2 583,00	0,00	0,00	0,00	2 583,00
66.	BUD chodnika i ścieżki rower. przy dr.2388P (odc. dr.2412P-DK5)	0,00	132 850,43	0,00	0,00	132 850,43	0,00
67.	DR 2407P,przebudowa drogi powiatowej od skrzyżowania z ul. Rolną w m. Kicin/Kliny	0,00	4 305,00	0,00	0,00	0,00	4 305,00
68.	Dr 2393P Mur. Goślina-Karczewo (ul. Gnieźnieńska)rozbudowa skrzyż. z dr 2399P wraz z chodnikiem	0,00	519 747,08	0,00	0,00	519 747,08	0,00
69.	Węzeł Przesiadkowy Rokietnica-poza umową	0,00	1 476,00	0,00	0,00	0,00	1 476,00
70.	Budowa sygnalizacji świetlnej Koziegłowy	11 714,50	0,00	0,00	0,00	0,00	11 714,50
71.	Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu drogi powiatowej 2392P i 2403P z drogą wojewódzką	0,00	489 667,62	0,00	0,00	489 667,62	0,00
72.	Dr 2468P Kórnik-granica Powiatu-bud sygnalizacji świetlnej - Prusinowo	12 693,60	152 217,05	0,00	0,00	164 910,65	0,00
73.	Budowa obiektu mostowego w m. Nadrožno n/rz. Główna	0,00	4 459 836,27	0,00	0,00	4 459 836,27	0,00
74.	BUDOWA /PRZEBUDOWA NA OD Z-WO	1 054 383,22	1 033 227,39	0,00	0,00	2 067 165,67	20 444,94
75.	PRZEBUDOWA ŚRODKA TRANSPORTU OD B-CE	0,00	22 509,00	0,00	0,00	22 509,00	0,00
76.	BUDOWA HALI STALOWEJ OD B-CE	8 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 364,00
77.	NOWA NAWIERZCHNIA NA TERENIE OD B-CE	0,00	179 827,85	0,00	0,00	179 827,85	0,00
78.	dr.2484P Pob.-Rybitwy -etap II	0,00	1 125 741,40	0,00	0,00	1 125 741,40	0,00

79.	dr.2489P, m. Szczytniki,gm. Kórnik	0,00	517 045,72	0,00	0,00	517 045,72	0,00
80.	chodnik dr.2398P Łopuchówko, Murowana Goślina	0,00	54 519,37	0,00	0,00	54 519,37	0,00
81.	BUD Sprzęt komputerowy i wyposażenie	0,00	2 927,40	0,00	0,00	2 927,40	0,00
82.	ADM Sprzęt komputerowy i wyposażenie	9 495,60	0,00	0,00	0,00	9 495,60	0,00
83.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE(ZAKUPY INWESTYCYJNE)-SPRZĘT DROGOWY I ŚR TRANSPORTU	0,00	694 548,99	0,00	0,00	694 548,99	0,00
84.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE(ZAKUPY INWESTYCYJNE) JED BUDŻ - SPRZĘT KOMPUTEROWY	0,00	86 358,30	0,00	0,00	0,00	86 358,30
85.	Wykupy gruntów	23 324 532,65	4 944 903,29	0,00	0,00	0,00	28 269 435,94
86.	Sygnalizacja świetlna	16 015,93	0,00	0,00	0,00	0,00	16 015,93
87.	Środki trwałe/Nakłady inwestycyjne, przekazane nieodpłatnie	0,00	7 391 071,60	0,00	0,00	7 391 071,60	0,00
88.	RPWP.03.03.03-30-0030/17-00 Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego w Buku	0,00	3 613 463,31	0,00	0,00	0,00	3 613 463,31
89.	RPWP.03.03.03-30-0023/17-00 Bud.dr.2486P Pobiedziska-Iwno Etap I-ścieżka rower. Kociałkowa	4 250 933,42	13 642 918,50	0,00	0,00	0,00	17 893 851,92
90.	RPWP.03.03.03-30-0026/16 Budowa ZIT przy stacji kolejowej Kórnik wraz z zakupem środ. transp	30 750,00	1 091 306,00	0,00	0,00	1 122 056,00	0,00
91.	RPWP.03.03.03-30-0015/17-00 Przedsięwzięcia w zakresie transportu miejskiego, Mosina-et. I	0,00	1 968,00	0,00	0,00	0,00	1 968,00
92.	RPWP.03.03.03-30-0022/17-00 Budowa ścieżki rowerowej Poznań-Tulce-Gowarzewo dr.:2438P,2429P,2489P	0,00	7 380,00	0,00	0,00	0,00	7 380,00
93.	FDS Rozbud.dr.2486P Pobiedziska-Iwno (do w.S5) gm. Pobiedziska i Kostrzyn	0,00	1 088 682,26	0,00	0,00	0,00	1 088 682,26
94.	RPWP.03.03.03-30-0014/17-00 Węzeł Przesiadkowy Rokietnica	0,00	2 800 847,53	0,00	0,00	0,00	2 800 847,53
	RAZEM	54 086 933,11	96 099 321,85	-	-	84 609 481,74	65 576 773,22

2.2. 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.	Zalanie pomieszczeń na I piętrze w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Słowackiego 8	losowe	36 520,66
1.2.	Uszkodzenie szyby przy zadaszeniu (wejście do seg. D) budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Jackowskiego 18	losowe	853,74
2.	ZS w Bolechowie		
2.1.	Odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej (polisa 8001/28295), według decyzji odszkodowawczej - sprawa 2419575/1 - zalanie budynku szkoły w Bolechowie na skutek intensywnych opadów deszczu w dn. 22.05.2019r.	losowe	29 686,61
	razem		67 061,01
II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		
1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu		
1.1.	Prace związane z osuszaniem i remontowaniem zalanych pomieszczeń na I piętrze w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Słowackiego 8	losowe	37 378,32
	razem		37 378,32

WZAJEMNE ROZLICZENIA Z TYTUŁU NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU ZA 2019 ROK

Pozycja sprawozdania	Tytuł	Jednostka	Należności	Zobowiązania	Wb kogo	Tytuł	Pozycja sprawozdania
B.II.1	należności z tytułu dostaw i usług	OWR Kobylnica	3 184,11	3 184,11	OIK Kobylnica	zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	D.II.1
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Zarząd Dróg Powiatowych	13,23	13,23	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	13,23	13,23	Zarząd Dróg Powiatowych	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	DPS Lisówki	130,74	130,74	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	336,69	336,69	DPS Lisówki	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	230,34	230,34	DD Kórnik	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	36 894,43	36 894,43	Starostwo Powiatowe	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	706,10	706,10	ZS nr 2 w Swarzędzu	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	426,55	426,55	ZS w Mosinie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	125,98	125,98	ZS w Bolechowie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	200,55	200,55	LO w Puszczykowie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	96,60	96,60	ZS nr 1 w Swarzędzu	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	294,40	294,40	SOSW w Owińskach	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	138,00	138,00	SOSW w Mosinie	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	32,20	32,20	ZS w Kórniku	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5
B.II.4	pozostałe należności - VAT	Starostwo Powiatowe	48,99	48,99	ZS w Rokietnicy	pozostałe zobowiązania -VAT	D.II.5

zbiorczo:

B.II.1	3 184,11	3 184,11	D.II.1
B.II.4	39 688,03	39 688,03	D.II.5
	42 872,14	42 872,14	

WZAJEMNE ROZLICZENIA Z TYTUŁU PRZYCHODÓW I KOSZTÓW - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2019 ROK

Pozycja sprawozdania	Jednostka	Przychody	Koszty	wb kogo	Pozycja sprawozdania
A.VI	DPS Lisówki	12 321,22	12 321,22	Starostwo Powiatowe	B.II
A.VI	Starostwo Powiatowe	480,61	480,61	DPS Lisówki	B.IV
A.VI	PODGiK	3 169,40	3 169,40	Starostwo Powiatowe	B.VII
A.VI	PODGiK	34,80	34,80	PINB	B.III
A.VI	PODGiK	164,80	164,80	Zarząd Dróg Powiatowych	B.III
A.VI	SOSW w Mosinie	809,20	809,20	OWR Kobylnica	B.III
D.III	Starostwo Powiatowe	296 746,03	296 746,03	PODGiK	
	Starostwo Powiatowe		7 428,15	PODGiK	B.II
	Starostwo Powiatowe		281 340,20	PODGiK	B.III
	Starostwo Powiatowe		7 378,33	PODGiK	B.IV
	Starostwo Powiatowe		599,35	PODGiK	B.VII
A.VI	ZS Mosina	40 856,60	40 856,60	SOSW Mosina	B.III
D.III	Starostwo Powiatowe	14 038,49	14 038,49	PUP	
	Starostwo Powiatowe		214,63	PUP	B.III
	Starostwo Powiatowe		178,86	PUP	B.VI
	Starostwo Powiatowe		13 645,00	PUP	B.VII
A.VI	Starostwo Powiatowe	9 268,80	9 268,80	PUP	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	134 713,74	134 713,74	PCPR w Poznaniu	
	Starostwo Powiatowe		42 999,01	PCPR w Poznaniu	B.II
	Starostwo Powiatowe		86 847,10	PCPR w Poznaniu	B.III
	Starostwo Powiatowe		4 867,63	PCPR w Poznaniu	B.IV
	Starostwo Powiatowe		-	PCPR w Poznaniu	B.VI
D.III	OWR Kobylnica	31 734,33	31 734,33	OIK Kobylnica	
	OWR Kobylnica		24 966,50	OIK Kobylnica	B.II
	OWR Kobylnica		6 767,83	OIK Kobylnica	B.III
A.VI	Starostwo Powiatowe	3 604,82	3 604,82	OIK Kobylnica	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	220,00	220,00	OIK Kobylnica	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	149 760,29	149 760,29	PINB	

	Starostwo Powiatowe		18 692,56	PINB	B.II
	Starostwo Powiatowe		126 484,46	PINB	B.III
	Starostwo Powiatowe		4 583,27	PINB	B.IV
	Starostwo Powiatowe	187 902,06		Zarząd Dróg Powiatowych	
A.VI	Starostwo Powiatowe	12 011,82		Zarząd Dróg Powiatowych	
D.III	Starostwo Powiatowe	175 890,24		Zarząd Dróg Powiatowych	
	Starostwo Powiatowe		187 902,06	Zarząd Dróg Powiatowych	
	Starostwo Powiatowe		53 289,07	Zarząd Dróg Powiatowych	B.II
	Starostwo Powiatowe		71 943,04	Zarząd Dróg Powiatowych	B.III
	Starostwo Powiatowe		62 669,95	Zarząd Dróg Powiatowych	B.IV
D.III	Starostwo Powiatowe	220,00	220,00	ZS Bolechowo	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	425,00	425,00	DR w Swarzędzu	B.VI
D.III	Starostwo Powiatowe	527,35	527,35	ZS Kórnik	B.VII
D.III	Starostwo Powiatowe	527,35	527,35	ZS nr 1 w Swarzędzu	B.VII
D.III	DD Kórnik	11 050,05	11 050,05	PPP Puszczykowo	
	DD Kórnik		5 390,10	PPP Puszczykowo	B.III
	DD Kórnik		5 659,95	PPP Puszczykowo	B.II
D.III	Zarząd Dróg Powiatowych	1 674,89	1 674,89	PINB	B.III

zbiorczo:

		165 356,46	B.II
A.VI	82 722,07	622 527,65	B.III
D.III	817 527,76	92 853,41	B.IV
		1 043,86	B.VI
		18 468,45	B.VII
	900 249,83	900 249,83	

WZAJEMNE ROZLICZENIA - WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI ZA 2019 ROK

Pozycja sprawozdania	Tytuł	Jednostka	Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu	wb kogo	Tytuł	Pozycja sprawozdania
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zarząd Dróg Powiatowych	19 099 361,60	19 099 361,60	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	SOSW Owińska	16 443 613,29	16 443 613,29	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zespół Szkół nr 1 Swarzędz	1 025 149,76	1 025 149,76	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zespół Szkół w Bolechowie	16 956 436,83	16 956 436,83	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zespół Szkół w Rokietnicy	240 090,00	240 090,00	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Dom Dziecka w Kórniku	251 846,31	251 846,31	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zespół Szkół w Mosinie	2 294 416,94	2 294 416,94	Starostwo Powiatowe	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - netto	I.2.6

zbiorczo:

I.1.6	56 310 914,73	56 310 914,73	I.2.6
	56 310 914,73	56 310 914,73	

Skarbnik

Zarząd