

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Powiat Legionowski
1.2	siedzibę jednostki:
	05-119 Legionowo, ul. gen. Władysława Sikorskiego 11
1.3	adres jednostki:
	05-119 Legionowo, ul. gen. Władysława Sikorskiego 11
1.4	<p>Podstawowym przedmiotem działalności Powiatu Legionowskiego jest wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym oraz na podstawie innych ustaw w szczególności w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) edukacji publicznej na poziomie szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych oraz w ramach kształcenia specjalnego na poziomie od podstawowego wzwyż. Dodatkowo na mocy art. 5 ust. 5b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (obecnie art. 8 ust 17 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe) Powiat Legionowski prowadzi przedszkole specjalne oraz Gimnazjum Dwujęzyczne (wygaszone z końcem roku szkolnego 2018/2019); 2) promocji i ochrony zdrowia; 3) pomocy społecznej; 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 5) polityki prorodzinnej; 6) wspierania osób niepełnosprawnych; 7) transportu zbiorowego i dróg publicznych, których jest zarządcą; 8) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 9) kultury fizycznej i turystyki; 10) geodezji, kartografii i katastru; 11) gospodarki nieruchomościami; 12) administracji architektoniczno-budowlanej; 13) gospodarki wodnej; 14) ochrony środowiska i przyrody; 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego; 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli; 17) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska; 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; 19) ochrony praw konsumenta; 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 21) obronności. <p>Dodatkowo Powiat Legionowski realizuje zadania z zakresu administracji publicznej zlecone na podstawie odrębnych ustaw, w tym m. in. zadania z zakresu geodezji i gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, nadzoru budowlanego, wypłaty świadczeń i opłata składek zdrowotnych dla osób zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy, bieżącej działalności w zakresie bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej, świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej.</p> <p>Zadanie te realizuje urząd – Starostwo Powiatowe w Legionowie oraz jednostki organizacyjne Powiatu tj.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Legionowie, 2) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie, 3) Powiatowy Zespół Szkół Ogólnokształcących w Legionowie, 4) Powiatowy Zespół Szkół i Placówek Specjalnych w Legionowie,

	<p>5) Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Legionowie,</p> <p>6) Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Serocku,</p> <p>7) Poradnia Psychologiczno–Pedagogiczna w Legionowie,</p> <p>8) Dom Pomocy Społecznej „Kombatant” w Legionowie,</p> <p>9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie,</p> <p>10) Powiatowy Urząd Pracy w Legionowie,</p> <p>11) Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2018 r.-31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	tak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Wszystkie jednostki organizacyjne powiatu i urząd stosują jednolite zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych bilansowych.</p> <p>Polityki rachunkowości poszczególnych jednostek są zgodne z zasadami określonymi Zarządzeniem Starosty Legionowskiego w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Starostwie Powiatowym w Legionowie zasady (politykę) rachunkowości przy uwzględnieniu specyfiki operacji dokonywanych w danej jednostce.</p> <p>Należy wskazać na następujące zasady rachunkowości:</p> <p>Ewidencja zdarzeń gospodarczych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zwroty do jednostki wydatków dokonanych w latach poprzedzających rok budżetowy opłaconych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, stanowią dochody jednostki i ewidencjonowane są w dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej z której pierwotnie dokonano wydatku. Środki te zostają zwrócone przez jednostkę do dysponenta wyższego stopnia niezwłocznie po wprowadzeniu tych środków do planu wydatków jednostki w paragrafie 291. 2. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. 3. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków roku bieżącego. 4. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednim roku budżetowym stanowią dochody roku bieżącego. <p>Prowadzenie ksiąg rachunkowych:</p> <p>Dla zachowania zasady czystości obrotów do zwrotów wydatków, zwrotów nadpłat, błędnych zapisów oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach kont 130. Dla zachowania czystości obrotów zapis korygujący wprowadza się także do kont kosztów i przychodów.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu – do ewidencji wprowadza się w tym przypadku wartość początkową i dotychczasowe umorzenie oraz stosuje stawki amortyzacyjne stosowane w poprzedniej jednostce. W przypadku decyzji, w której nie określono wartości środka trwałego w dniu przejęcia – według wartości wynikającej z operatu szacunkowego,
- 6) w przypadku przejęcia gruntu w drodze ostatecznej decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej, ceną nabycia jest wartość ustalonego w drodze decyzji odszkodowania, wartość ustalona w protokole uzgodnień lub w przypadku braku obydwu wartości wynikająca z operatu szacunkowego.
2. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb jednostki np. uzbrojenie cudzego gruntu, przebudowa urządzeń w obcym budynku. Obiektem inwentarzowym jest poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym. Po upływie terminu użytkowania obcy obiekt przekazuje się właścicielowi wraz z dokonanymi w nim ulepszeniami na zasadach określonych w umowie.
 3. Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania przez PUP odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).
 4. Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania przyjmuje się w cenie nabycia.
 5. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, według wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do UPDoP (metoda liniowa amortyzacji). Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.
 7. Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych dotychczas ewidencją, amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.
 8. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w grudniu, za okres całego roku od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
 9. Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
 10. W zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych uwzględniając specyfikę prowadzonej działalności w poszczególnych jednostkach stosuje się następujące zasady:
 - a) Starostwo Powiatowe w Legionowie oraz Dom Pomocy Społecznej - pozostałe środki trwałe (za wyjątkiem mebli) o wartości od 1.000 zł do 10.000 zł oraz bez względu na wysokość ceny nabycia telefony komórkowe, klimatyzatory, aparaty fotograficzne, kamery, monitory, komputery, zestawy komputerowe, zasilacze awaryjne, tablety, drukarki, skanery i niszczarki ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ewidencja księgową MA konta 072 „Umorzenie pozostałych ŚT i WNiP” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” strona WN.
 - b) wyposażenie w przedziale 300 zł - 1.000 zł w Starostwie Powiatowym w Legionowie podlega ewidencji ilościowej. Zasada ta nie dotyczy mebli (szafy, biurka, kanapy, szafki, stoły, stoliki, regały, krzesła), sejfów, kalkulatorów, gaśnic, luster, zegarów, lamp i tablic informacyjnych, które podlegają ewidencji ilościowej bez względu na wysokość ceny nabycia.
 - c) w Domu Pomocy Społecznej przedmioty w użytkowaniu o wartości początkowej poniżej 1.000 zł, z wyłączeniem telefonów komórkowych, klimatyzatorów, aparatów fotograficznych, kamer, monitorów, komputerów, zestawów komputerowych, zasilaczy awaryjnych, tabletek, drukarek, skanerów i niszczarek oraz bez względu na wartość meble, są odpisywane bezpośrednio w koszty (konto 401).

W działach merytorycznych prowadzona jest ewidencja ilościowa dla potrzeb rozliczania osób, którym powierzono pieczę nad tymi przedmiotami. Nie podlegają ewidencji ilościowej pozostałe środki trwałe:

- na stałe wmontowane w pomieszczeniach: dozowniki na mydło, karnisze, lustra, lustra z półką, półki pod lustro, listwy odbojowe, podpory uchylne, pochwyty, siedziska rehabilitacyjne, tablice korkowe, uchwyty na papier toaletowy, wieszaki ubraniowe naścienne, wieszaki na ręcznik naścienne, żyrandole.

- drobny sprzęt przenośny: kosze na śmieci, popielnice;

d) w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie ewidencji na koncie 013 w ramach ewidencji wartościowej podlegają wyposażenie niskocenne tj. krzesła, czajniki elektryczne, szafki, zegary przedłużacze oraz drukarki, meble, biurka i szafy metalowe. Pozostałe wyposażenie niskocenne poza odzieżą i umundurowaniem funkcjonariuszy, którego wartość przekracza 300 zł oraz wyposażenie w przybory i narzędzia ewidencjonowane jest pozabilansowo.

e) wyposażenie poniżej 500 zł w pozostałych jednostkach, z wyjątkiem komputerów, drukarek i laptopów itp. – podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

11. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej do 10.000 zł umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie to ujmowane jest na stronie MA konta 072 „Umorzenie pozostałych ŚT i WNIP” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” strona WN.

12. Bez względu na wartość jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarża się również:

a) książki i inne zbiory biblioteczne;

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

c) odzież i umundurowanie;

d) meble i dywany;

13. Materiały biurowe, środki czystości i materiały na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji magazynowej, ich wartość obciąża koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

14. Wydatki poniesione na aktualizację programu komputerowego będącego wartością niematerialną i prawną nie skutkują powstaniem nowej wartości niematerialnej i prawnej i ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty z zastrzeżeniem, iż w przypadku aktualizacji programu polegającej na zakupie nowej wersji przy spełnieniu warunków określonych w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości dla wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności przy zakupie nowej licencji na użytkowanie oraz przewidywanym okresie jej wykorzystania jest dłuższym niż 1 rok, aktualizację traktuje się jako nabycie odrębnej, nowej wartości niematerialnej i prawnej.

15. Zapasy wycenia się według cen zakupu. Prowadzi się na bieżąco ewidencję ilościowo-wartościową artykułów żywnościowych oraz środków czystości w programie magazynowym WF Mag, a także wartościową na koncie 310. Zużyte artykuły żywnościowe oraz środki czystości spisywane są w koszty raz w miesiącu tj. na koniec okresu, w którym zostały poniesione, na podstawie zbiorczego zestawienia dokumentów RW z danego miesiąca. Rozchody materiałów wyceniane są według metody FIFO tj. „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

16. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.

17. Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do należności, co do których jest wysokie prawdopodobieństwo nieściągalności i występuje zagrożenie, że należność ta nie zostanie spłacona np. należności od osób, którzy mają przypisane do zwrotu nienależnie pobrane świadczenie. Przed dokonaniem odpisu, szczegółowo analizowana jest sytuacja dłużnika. Ustala się wtedy: czas zalegania z zapłatą, przyczynę zwłoki w zapłacie, sytuację płatniczą dłużnika, rodzaj i wyniki wysłanych monitów oraz czy należność objęta jest gwarancją lub innym zabezpieczeniem, Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy zastosowaniu tej metody należności przyporządkowuje się do grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i określa procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności w każdej grupie. Z uwagi na specyfikę realizowanych zadań w Powiatowym Urzędzie Pracy przyjęto następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- przeterminowane do 1 roku – odpis w wysokości 50%,
- przeterminowane powyżej 1 roku – odpis w wysokości 100%.

W pozostałych jednostkach odpisuje się 100 % należności, których spłata jest wątpliwa lub trudna do wyegzekwowania.

	<p>Inne regulacje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jednostka ujmuje w księgach rachunkowych poprzedniego roku budżetowego wszystkie dokumenty dotyczące tego roku, jednak z uwagi na konieczność sporządzenia i przekazania do regionalnej izby obrachunkowej nie później niż do 20 lutego, rocznych zbiorczych sprawozdań budżetowych - dokumenty dotyczące roku ubiegłego, które wpłynęły po tym dniu, jeśli nie będzie to wywierało istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, ewidencjonuje się w księgach roku bieżącego. Istotny ujemny wpływ w Starostwie Powiatowym w Legionowie określono na poziomie nieprzekraczającym 1% sumy bilansowej z bilansu jednostki (Starostwa) sporządzonego za poprzedni rok budżetowy. 2. Koszty: mediów (telefony, woda, energia elektryczna i ciepła itp.), polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw, wynikające z faktur, obejmujących usługi świadczone na przełomie lat, podlegają rozliczeniu i ujęciu w księgach roku, którego dotyczą, z zastrzeżeniem ust. pkt. 1 i 3. 3. W ramach uproszczeń, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, koszty o których mowa w pkt. 2, można zaliczyć do kosztów roku, w którym wpłynął dowód księgowy jeśli ich wysokość nie przekracza 1 % sumy kosztów danego rodzaju wykazanych w rachunku zysków i strat Starostwa za ubiegły rok budżetowy. 4. Przypis należności dotyczących danego roku sprawozdawczego następuje na podstawie decyzji o zajęciu pasa drogowego: <ol style="list-style-type: none"> 1) w wysokości przypadającej do zapłaty w roku, w którym decyzja została wydana - pod datą uprawomocnienia się decyzji, 2) w wysokości przypadającej do zapłaty w każdym kolejnym roku każdorazowo w momencie powstania należności z tytułu okresowego – rocznego świadczenia pieniężnego tj. z dniem 1 stycznia każdego kolejnego roku, na który została wydana decyzja. 5. Przypis należności z tytułu dochodów Skarbu państwa dotyczących danego roku sprawozdawczego następuje na podstawie decyzji lub zawiadomienia: <ol style="list-style-type: none"> 1) w wysokości przypadającej do zapłaty w roku, w którym decyzja została wydana - pod datą uprawomocnienia się decyzji lub w przypadku zawiadomienia – pod datą wystawienia zawiadomienia, 2) w wysokości przypadającej do zapłaty w każdym kolejnym roku każdorazowo w momencie zapłaty najpóźniej do 31 marca każdego kolejnego roku. 6. Przypis długoterminowych należności związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa podlegających zapłacie w latach następnych dokonywany jest na podstawie decyzji wieloletnich obejmujących łączną kwotę należności, która została rozłożona na lata i terminy płatności przypadają w latach następnych. Przypis należności długoterminowych księguje się na stronie WN konta 226 i stronie MA konta 840.
5.	inne informacje
	tabela nr 1 – w zakresie umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, WNiP, zbiorów bibliotecznych oraz odpisów aktualizujących należności
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 2 - zbiorcze zestawienie o stanie mienia 2018 r.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Starostwo Powiatowe w Legionowie dysponuje ofertą wyceny nr 50/12/218 z dn.08.12.2018 r. dotyczącą samochodu osobowego OCTAVIA 1.9 TDI nr rej. WL55855 wartość według wyceny 10.600,00 zł. Starostwo nie dysponuje wyceną do pozostałych środków trwałych. Pozostałe jednostki nie dysponują takimi informacjami

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	jednostki nie dokonywały w bieżącym roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	jednostki i urząd nie posiadają gruntów użytkowanych wieczyście
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
	Starostwo Powiatowe w Legionowie posiada w ramach umowy najmu samochód osobowy marki Skoda Superb o wartość 93.274,00 zł (wartość podana na podstawie polisy ubezpieczeniowej). Starostwo Powiatowe w Legionowie użyczyło Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie samochód osobowy Subaru Forester o numerze identyfikacyjnym VIN JF1SHHLZ3AG173197, według Nr umowy użyczenia OS/2632.6/2016, z dnia 29 czerwca 2016 r. W pozostałych jednostkach nie zawarto umów wymienionych powyżej.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	tabela nr 3 - liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów
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 4 - odpisy aktualizujące wartość należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	jednostki nie tworzyły rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: tabela nr 5
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0 zł
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0 zł
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 6 - czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych dotyczących wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynosi 1.207.482,70 zł. – dotyczy tylko Starostwa Powiatowego w Legionowie.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	tabela nr 7 - w zakresie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
	Nadwyżka budżetowa w Powiatowym Centrum Integracji Społecznej w Legionowie: - za rok 2017 w kwocie 32.767,12 została wykorzystana na zakup materiałów do prowadzenia warsztatów zawodowych (zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu), - za rok 2018 wynosi 7.444,26 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	jednostki nie tworzą odpisów aktualizujących wartości 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 8 - w zakresie środków trwałych w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	jednostki nie posiadają przychodów i kosztów nadzwyczajnych
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Tabela Nr 1 – w zakresie umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, WNiP, zbiorów bibliotecznych oraz odpisów aktualizujących należności.
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018 r.-31.12.2018 r.).

Lp.	Jednostki	Umorzenie WNiP	Umorzenie ŚT	Razem umorzenie wniip i śt	Umorzenie pozostałych ŚT	Umorzenie pozostałych wniip	Odpisy aktualizujące należności	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	Ogółem umorzenia
1.	Starostwo Powiatowe w Legionowie	3 147 904,18	64 866 518,58	68 014 422,76	935 802,95	-	3 573 930,28	-	72 524 155,99
2.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Legionowie	6 054,34	44 082,18	50 136,52	91 462,69	-	-	-	141 599,21
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie	28 539,00	5 066 749,71	5 095 288,71	768 938,82	-	-	-	5 864 227,53
4.	Powiatowy Zespół Szkół i Placówek Specjalnych w Legionowie	-	146 849,05	146 849,05	1 306 450,23	-	-	90 565,17	1 543 864,45
5.	Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Serocku	49 770,94	46 280,08	96 051,02	900 254,82	-	-	71 846,38	1 068 152,22
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie	10 494,40	113 870,16	124 364,56	-	-	98 347,48	-	222 712,04
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Legionowie	13 414,60	147 944,23	161 358,83	90 482,70	-	-	-	251 841,53
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Legionowie	35 983,72	819 752,54	855 736,26	413 236,63	-	-	-	1 268 972,89
9.	Dom Pomocy Społecznej w Legionowie	12 575,00	5 822 225,70	5 834 800,70	625 174,17	2 993,30	-	-	6 462 968,17
10.	Powiatowy Zespół Szkół Ogólnokształcących w Legionowie	18 461,15	126 569,32	145 030,47	858 488,89	-	-	227 563,63	1 231 082,99
11.	Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Legionowie	6 090,00	48 259,20	54 349,20	1 024 276,04	-	-	91 035,52	1 169 660,76
12.	Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie	16 809,15	153 209,64	170 018,79	134 386,24	-	-	-	304 405,03
	Razem	3 346 096,48	77 402 310,39	80 748 406,87	7 148 954,18	2 993,30	3 672 277,76	481 010,70	92 053 642,81

Tabela Nr 2 - zbiorcze zestawienie o stanie mienia 2018 r.

Lp.	Grupy środków trwałych	Wartość księgowa po umorzeniu (dane o stanie mienia na 31.12.2017 r.)	Zmiany		Umorzenie w 2018 r.	Wartość księgowa po umorzeniu (dane o stanie mienia na 31.12.2018 r.)
			Zmniejszenie	Zwiększenie		
I.	GRUNTY (Grupa 0)	10 320 981,52	-	453 709,06	-	10 774 690,58
1.	STAROSTWO POWIATOWE	10 320 981,52	-	453 709,06	-	10 774 690,58
II.	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓLDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓLDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO (Grupa 1)	38 054 670,81	9 999,00	1 297 341,83	1 403 304,89	37 938 708,75
1.	STAROSTWO POWIATOWE	30 605 751,55	9 999,00	1 297 341,83	1 093 968,73	30 799 125,65
2.	DPS	7 288 751,78	-	-	302 552,88	6 986 198,90
3.	KPPSP	160 167,48	-	-	6 783,28	153 384,20
III.	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ (Grupa 2)	97 899 925,98	-	2 794 235,80	6 253 493,50	94 440 668,28
1.	STAROSTWO POWIATOWE	97 896 650,58	-	2 794 235,80	6 253 163,22	94 437 723,16
2.	KPPSP	3 275,40	-	-	330,28	2 945,12
IV.	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE (Grupa 3)	38 996,10	-	-	4 199,58	34 796,52
1.	KPPSP	38 996,10	-	-	4 199,58	34 796,52
V.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA (Grupa 4)	983 398,79	94 009,36	122 572,23	338 269,28	673 692,38
1.	STAROSTWO POWIATOWE	607 756,49	-	81 691,68	273 156,79	416 291,38
2.	PZSP LEGIONOWO	3 475,98	-	-	1 737,99	1 737,99
3.	PZSiPS	3 770,05	-	-	628,35	3 141,70
4.	PCPR	19 271,97	-	-	8 786,93	10 485,04
5.	DPS	12 178,00	22 305,30	-	-	19 198,54
6.	PUP	274 567,94	45 846,86	-	-	70 607,20

7.	KPPSP	41 909,58	-	27 000,00	6 668,48	62 241,10
8.	PINB	1 488,75	-	-	1 191,00	297,75
9.	PPP	726,00	25 857,20	13 880,55	- 11 250,65	-
10.	CIS	18 254,03	-	-	5 941,73	12 312,30
VI.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE (Grupa 5)	81 668,74	2 838,94	15 990,00	28 861,15	65 958,65
1.	STAROSTWO POWIATOWE	-	-	15 990,00	15 990,00	-
2.	PZSO LEGIONOWO	653,72	2 838,94	-	- 2 620,04	434,82
3.	PZSiPS	4 030,71	-	-	972,93	3 057,78
4.	CIS	52 338,14	-	-	9 823,00	42 515,14
5.	KPPSP	24 646,17	-	-	4 695,26	19 950,91
VII.	URZĄDZENIA TECHNICZNE (Grupa 6)	879 285,88	15 673,00	79 703,00	114 418,84	828 897,04
1.	STAROSTWO POWIATOWE	695 144,24	-	-	92 041,04	603 103,20
2.	PZSP SEROCK	5 769,92	-	-	1 865,55	3 904,37
3.	PZSP LEGIONOWO	1 207,30	8 000,00	64 230,00	- 4 368,60	61 805,90
4.	PZSO LEGIONOWO	58 160,76	7 673,00	-	780,41	49 707,35
5.	PZSiPS	13 724,52	-	-	3 320,46	10 404,06
6.	PPP	3 624,95	-	-	500,00	3 124,95
7.	DPS	19 922,30	-	-	5 162,30	14 760,00
8.	PUP	56 832,06	-	-	10 028,58	46 803,48
9.	KPPSP	16 801,52	-	15 473,00	3 569,05	28 705,47
10.	PINB	2 158,47	-	-	332,08	1 826,39
11.	CIS	5 939,84	-	-	1 187,97	4 751,87
VIII.	ŚRODKI TRANSPORTU (Grupa 7)	516 437,18	292 206,00	52 000,00	- 37 562,17	313 793,35

1.	STAROSTWO POWIATOWE	108 975,27	46 596,00	-	-	1 925,36	64 304,63
2.	PUP	34 733,74	-	-	-	8 336,11	26 397,63
3.	CIS	30 766,70	-	-	-	14 200,00	16 566,70
4.	KPPSP	341 961,47	245 610,00	52 000,00	-	58 172,92	206 524,39
IX.	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE (Grupa 8)	375 818,65	35 289,03	197 594,95		101 079,59	437 044,98
1.	STAROSTWO POWIATOWE	171 697,35	22 080,00	73 418,70		43 592,38	179 443,67
2.	PZSO LEGIONOWO	16 555,08	7 997,19	5 520,00	-	4 035,19	18 113,08
3.	PZSiPS	1 680,00	-	5 520,00		2 064,00	5 136,00
4.	PCPR	1 210,32	-	-		806,88	403,44
5.	DPS	32 062,37	5 211,84	22 096,25		5 630,07	43 316,71
6.	PUP	785,87	-	-		785,87	-
7.	KPPSP	133 297,54	-	80 000,00		44 579,22	168 718,32
8.	CIS	6 486,53	-	-		1 984,54	4 501,99
9.	PZSP SEROCK	8 075,00		5 520,00		2 804,00	10 791,00
10.	PPP	3 968,59	-	-		1 763,82	2 204,77
11.	PZSP LEGIONOWO	-	-	5 520,00		1 104,00	4 416,00
OGÓLEM wszystkie jednostki		149 151 183,65	450 015,33	5 013 146,87		8 206 064,66	145 508 250,53

Tabela nr 3 - liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 r.-31.12.2018 r.).

Podmiot	Wartość objętych udziałów	Liczba objętych udziałów
Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie	10 000,00	10 udziałów o wartości 1000 zł każdy – pokryte wkładem pieniężnym
Podmiot	wartość objętych udziałów	liczba objętych udziałów
ZOZ Legionowo Spółka z o. o.	50 000,00	100,00
	125 000,00	250,00
	2 189 000,00	4 378,00
	25 000,00	50,00
	2 389 000,00	4 778,00
Razem	2 399 000,00	

Tabela nr 4 - odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:01.01.2018 r.-31.12.2018 r.).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenie	wykorzystanie	zawiązanie i rozwiązanie odpisów MUW	zmniejszenie razem	Stan na koniec roku obrotowego
I. Starostwo Powiatowe w Legionowie							
1.	odpis aktualizujący	53 741,79	1 202,71	112,90	-	112,90	54 831,60
2.	odpis aktualizujący kary umowne	-	8 403,75	-	-	-	8 403,75
3.	odpis aktualizujący koszty upomnień	152,00	46,40	20,40	-	20,40	178,00
4.	odpis aktualizujący należnych odsetek	-	1 182,95	-	-	-	1 182,95
5.	odpis aktualizujący kary i grzywny	226 244,86	-	-	-	-	226 244,86
6.	odpis aktualizujący zwrot kosztów procesu	320,00	-	-	-	-	320,00
7.	odpis aktualizujący kary komunikacja	2 000,00	-	-	-	-	2 000,00
8.	odpis aktualizujący pozostałe dochody	590 344,91	-	-	-	-	590 344,91
9.	odpis aktualizujący zajęcie pasa drogowego	1 430,66	582,10	146,00	-	146,00	1 866,76
10.	odpis aktualizujący należności odsetkowe pas drogowy	827,39	207,46	74,34	-	74,34	960,51
	Razem	875 061,61	11 625,37	353,64	-	353,64	886 333,34
11.	odpis aktualizujący należności DSP Starostwo	632 189,68	41 772,81	5 824,32	-	5 824,32	668 138,17
12.	odpis aktualizujący należności DSP MUW	1 911 613,27	-	-	-107 845,50	-107 845,50	2 019 458,77
	Razem	2 543 802,95	41 772,81	5 824,32	-107 845,50	-102 021,18	2 687 596,94
	Razem	3 418 864,56	53 398,18	6 177,96	-107 845,50	-101 667,54	3 573 930,28
II. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie							
1.	odpis aktualizujący wartości należności od rodziców biologicznych za dzieci przebywające w rodzinie pieczy zastępczej i za pobrane świadczenie pieniężne w byłej rodzinie zastępczej oraz od wykonawcy za usługi	-	98 347,48	-	-	-	98 347,48
	RAZEM (I+II)	3 418 864,56	151 745,66	6 177,96	-107 845,50	-101 667,54	3 672 277,76

Tabela nr 5 - zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 r.-31.12.2018r.).

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na :							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Scalenie i podział nieruchomości	330 688,02	190 780,54	4 344,51	4 344,51	-	-	335 032,53	195 125,05
	Razem	330 688,02	190 780,54	4 344,51	4 344,51	-	-	335 032,53	195 125,05

Tabela nr 6 - czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 r.-31.12.2018 r.).

Lp.	Rodzaj rozliczeń międzyokresowych	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
I.	Starostwo Powiatowe w Legionowie		
1.	Rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów:		
	prenumerata, licencje	19 968,89	21 067,78
	usługi obce	14 568,26	50 175,44
	ubezpieczenia	17 093,77	21 530,26
	RMK czynne kosztów	51 630,92	92 773,48
2.	Rozliczenie międzyokresowe czynne przychodów	11 532 893,57	10 623 034,72
	RMP czynne przychodów	11 532 893,57	10 623 034,72
II.	Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie		
1.	Rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów:		
	usługi serwisowania i ubezpieczenia	7 965,60	7 240,20
	RAZEM (I+II) RMK czynne kosztów	59 596,52	100 013,68
	RAZEM (I+II) RMP czynne przychodów	11 532 893,57	10 623 034,72

Tabela nr 7 - w zakresie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze stan na 31.12.2018 r.

Lp.	Jednostki	BHP okulary i odzież	studia i szkolenia	ZFŚS - wczasy pod gruszą, zapomogi, Fitprofit,	Urlopy, pomoc zdrowotna	Dodatki wiejskie	Świadczenia	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	Razem
1.	Starostwo Powiatowe w Legionowie	25 885,73	49 508,30	173 027,75	16 968,89	-	-	132 002,94	397 393,61
2.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Legionowie	-	-	11 955,00	-	-	-	15 750,00	27 705,00
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie	-	-	2 300,00	350,00	-	-	77 050,00	79 700,00
4.	Powiatowy Zespół Szkół i Placówek Specjalnych w Legionowie	1 050,00	25 090,51	-	26 615,97	-	213 371,92	82 775,88	348 904,28
5.	Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Serocku	2 364,17	-	100 033,47	2 496,80	79 747,74	-	52 188,62	236 830,80
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie	800,00	-	24 390,00	-	-	-	15 752,58	40 942,58
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Legionowie	-	5 228,61	80 830,85	510,00	-	-	6 888,38	93 457,84
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Legionowie	2 400,00	-	63 300,00	1 811,68	-	-	44 008,95	111 520,63
9.	Dom Pomocy Społecznej w Legionowie	1 050,00	4 962,01	76 800,00	3 519,54	-	-	67 106,31	153 437,86
10.	Powiatowy Zespół Szkół Ogólnokształcących w Legionowie	5 586,16	2 500,00	140 553,42	4 807,59	-	-	49 095,10	202 542,27
11.	Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Legionowie	300,00	1 275,00	71 415,74	7 568,86	-	-	8 129,00	88 688,60
12.	Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie	5 382,04	-	20 592,00	1 617,73	-	-	-	27 591,77
	Razem	44 818,10	88 564,43	765 198,23	66 267,06	79 747,74	213 371,92	550 747,76	1 808 715,24

Tabela nr 8 - środki trwałe w budowie stan na 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	Stan na koniec 2018 r.
	A. Aktywa trwałe, w tym:	149 784 495,97
	<i>A.II Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:</i>	<i>149 784 495,97</i>
	A.II.1 Środki trwałe	145 508 250,53
	<i>Omówione w informacji o stanie mienia powiatowego za 2018 r.</i>	
	A.II.2 Środki trwałe w budowie, (inwestycje) w tym:	4 276 245,44
LP.	- Starostwo Powiatowe w Legionowie, w tym:	4 256 257,94
1.	Centrum Komunikacyjne Zegrze	22 140,00
2.	Remont i adaptacja NZOZ w Legionowie	136 500,00
3.	Zakup nieruchomości gruntowych	11 859,50
4.	Odwodnienia miejscowego dróg powiatowych	40 995,90
5.	Termomodernizacja i rozbudowa PZSiPS w Legionowie	27 513,75
6.	Rozbudowa Powiatowego Zespołu Szkół i Placówek Specjalnych w Legionowie - Centrum Poradnictwa	1 197 699,30
7.	Zwiększenie efektywności energetycznej budynku Domu Pomocy Społecznej "Kombatant" w Legionowie	161 763,70
8.	Budowa i przebudowa urządzeń odwadniających	37 884,00
9.	Rozbudowa KP PSP w Legionowie	245 220,00
10.	Likwidacja barierek architektonicznych w PZSO Legionowo	22 140,00
11.	Opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1810W (ul. Wolska, ul. Akacyjowa, ul. Kościelna) w Gminie Nieporęt	302 799,00
12.	Ciąg pieszo rowerowy drogi Nr 1822W	59 782,33
13.	Dokumentacja i przebudowa drogi Nr 1801W	78 720,00
14.	Przepusty w drogach powiatowych	27 675,00
15.	Ogród zmysłów, boisko, siłownia	14 637,00
16.	Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1811W - ul. Wczasowej w zakresie budowy ścieżki rowerowej, ciągu pieszo-rowerowego, chodników, przebudowy oraz budowy zjazdów na odcinku około 2100 m tj. od ul. Kąpielowej do ul. Spacerowej w miejscowości Białobrzegi na terenie gminy Nieporęt	1 774 587,46
17.	Przebudowa skrzyżowania drogi krajowej nr 61 - ulicy Warszawskiej z drogą powiatową Nr 1825W - ulicy Jana III Sobieskiego w Legionowie, w zakresie wydłużenia istniejącego pasa lewoskrętu w ul. Sobieskiego	38 991,00
18.	Projekt i przebudowa drogi Nr 1807W w Serocku	55 350,00
	- Dom Pomocy Społecznej w Legionowie:	19 987,50
19.	Wykonanie koncepcji modernizacji budynku Domu Pomocy Społecznej w Legionowie	19 987,50

