

INFORMACJA DODATKOWA

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
 - 1.
 - 1.1 Nazwę Jednostki
Powiat Włoszczowski
 - 1.2 Siedzibę jednostki
ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa
 - 1.3 Adres jednostki
ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności
PKD: 8411 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2021-31.12.2021
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

W skład sprawozdania wchodzi następujące jednostki:

- 3.1 **Starostwo Powiatowe, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa**
- 3.2 **Zespół Szkół Nr 3 im. Stanisława Staszica, ul. Wiśniowa 23, 29-100 Włoszczowa**
- 3.3 **Zespół Szkół Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarnieckiego, ul. Koniecpolska 40, 29-100 Włoszczowa**
- 3.4 **Zarząd Dróg Powiatowych ul. Jędrzejowska 81, 29-100 Włoszczowa**
- 3.5 **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa**
- 3.6 **I Liceum Ogólnokształcące im. Gen. Władysława Sikorskiego, ul. Wiśniowa 12, 29-100 Włoszczowa**
- 3.7 **Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, ul. Sienkiewicza 45, 29-100 Włoszczowa**
- 3.8 **Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie, ul. Strażacka 11, 29-100 Włoszczowa**
- 3.9 **Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Jana III Sobieskiego 38, 29-100 Włoszczowa**
- 3.10 **Powiatowe Centrum Oświaty, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa**
- 3.11 **Dom Pomocy Społecznej, ul. Koniecpolska 20, 29-100 Włoszczowa**
- 3.12 **Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa**
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
 - 4.1 **Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.**
 - 4.2 **Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęły następujące ustalenia:**
 - a) **środki trwałe o wartości początkowej:**
 - **wszystkie jednostki wymienione w punkcie 3 przyjęły następujące ustalenia: środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zalicza się bezpośrednio w koszty;**

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanego w szkołach i placówkach,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej:

- powyżej 10 000,00 zł we wszystkich jednostkach wymienionych w punkcie 3; wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Odpisów dokonuje się jednorazowo na cały rok, metodą liniową,
- W jednostce 3.1. wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%.

4.3 Materiały na magazynie w jednostce 3.1 i 3.4 są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je w cenach zakupu. W jednostce 3.11 materiały w magazynie ewidencjonowane są ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową, wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu zasady „pierwsze weszło pierwsze wyszło” do wyceny zapasu. Pozostałe jednostki nie posiadają magazynu.

4.4 Jednostki prowadzą wycenę aktywów i pasywów przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w tym zasady ostrożności i ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości.

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub według wyceny wskazanej w decyzji właściwego organu przekazującego ten środek.
- Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ważności.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Należności i udzielone pożyczki – na dzień powstania w wartości nominalnej, a na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności właściwych.
- Zobowiązania – na dzień powstania według wartości nominalnej, a na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi (np. not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów).
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - wycenia się według wartości nominalnej.
- Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”

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

- 1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

– **nie dotyczy**

- 1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych przedstawia

Tabela nr 2 - nie dotyczy

- 1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela nr 3 - nie dotyczy

- 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 4

- 1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

nie dotyczy

- 1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela nr 5

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

Tabela nr 6 – nie dotyczy

- 1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat - kwota 1 400 000,00 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat - kwota 965 000,00 zł.

c) powyżej 5 lat kwota - 520 000,00 zł.

1.10 kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

nie dotyczy

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

– **5 145 464,00 zł - zabezpieczenie kredytów i pożyczki w formie weksli in blanco,**

1.12 łączną 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

– **poręczenie pożyczki dla ZOZ – 5 605 525,04 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

– **nie dotyczy**

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

– **1 313 154,29 zł**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

– **Nagrody Jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop - 705 149,59 zł.**

1.16 inne informacje

– **Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na zakupy inwestycyjne – 228 000,00 zł**

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

– **nie dotyczy**

2.2 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

– **12 045 271,64 zł**

- 2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody:

Koszty: **Pokrycie ujemnego wyniku finansowego ZOZ za 2019 r. – 697 778,62 zł.**

- 2.4 informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy

- 2.5 inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela nr 1
Powiat Włoszczowski
nazwa jednostki

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie /Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 002 728,30		25 392,88		25 392,88		55 569,95		55 569,95	972 551,23
2.	Środki trwałe	187 301 063,75	0,00	12 885 441,73	3 490 991,99	16 376 433,72	235 347,91	535 556,95	456 926,80	1 227 831,66	202 449 665,81
1)	grunty	64 262 069,23		533 621,48		533 621,48	235 347,91		192 976,16	428 324,07	64 367 366,64
2)	budynki i lokale	17 710 694,98		55 810,91	40 535,41	96 346,32				0,00	17 807 041,30
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	90 364 230,57		10 984 373,68	2 306 201,45	13 290 575,13				0,00	103 654 805,70
4)	kotły i maszyny energetyczne	249 277,82				0,00		125,00		125,00	249 152,82
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 045 458,28		261 042,12	12 839,52	273 881,64		257 063,65	6 764,11	263 827,76	4 055 512,16
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	680 474,30		147 279,60		147 279,60		389,00		389,00	827 364,90
7)	urządzenia techniczne	1 874 530,01		78 661,24	22 266,58	100 927,82		35 381,71	888,00	36 269,71	1 939 188,12
8)	środki transportu	3 081 203,33		507 210,00	999 000,00	1 506 210,00		109 500,00	172 369,28	281 869,28	4 305 544,05
9)	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 868 222,76		316 333,34	110 149,03	426 482,37		132 516,11	83 929,25	216 445,36	5 078 259,77
10)	zbiory biblioteczne	164 902,47		1 109,36		1 109,36		581,48		581,48	165 430,35
Razem:		188 303 792,05	0,00	12 910 834,61	3 490 991,99	16 401 826,60	235 347,91	591 126,90	456 926,80	1 283 401,61	203 422 217,04

Tabela nr 1
Powiat Włoszczowski
nazwa jednostki

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
925 003,42		58 977,76		58 977,76	55 569,95	928 411,23	77 724,88	44 140,00
51 355 909,14	0,00	5 468 193,47	830 070,89	6 298 264,36	799 507,59	56 854 665,91	135 945 154,61	145 594 999,90
				0,00		0,00	64 262 069,23	64 367 366,64
7 076 551,57		403 705,85		403 705,85		7 480 257,42	10 634 143,41	10 326 783,88
30 194 647,17		4 093 331,15		4 093 331,15		34 287 978,32	60 169 583,40	69 366 827,38
138 915,45		11 966,67		11 966,67	125,00	150 757,12	110 362,37	98 395,70
3 956 807,21		301 663,30		301 663,30	263 827,76	3 994 642,75	88 651,07	60 869,41
672 754,02		29 757,34		29 757,34	389,00	702 122,36	7 720,28	125 242,54
1 456 599,62		113 707,36	2 046,12	115 753,48	36 269,71	1 536 083,39	417 930,39	403 104,73
2 877 130,00		197 489,54	757 575,00	955 064,54	281 869,28	3 550 325,26	204 073,33	755 218,79
4 817 601,63		315 462,90	70 449,77	385 912,67	216 445,36	4 987 068,94	50 621,13	91 190,83
164 902,47		1 109,36		1 109,36	581,48	165 430,35	0,00	0,00
52 280 912,56	0,00	5 527 171,23	830 070,89	6 357 242,12	855 077,54	57 783 077,14	136 022 879,49	145 639 139,90

Tabela nr 2

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w trakcie roku n/d

Lp.	długoterminowe aktywa:	
1.	niefinansowe	0
2.	finansowe	0

Tabela nr 3

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Grunty w wieczystym użytkowaniu

n/d

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
2.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
3.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
4.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
5.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0

Tabela nr 4

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	4	183 950,98	41 636,00	15 006,00	210 580,98
2.	6	17 852,75		17 852,75	0,00
3.	7	2 224 941,00	1 346 112,00	999 000,00	2 572 053,00
4.	8	101 921,74		101 921,74	0,00

Tabela nr 5

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
Razem		1 242 278,02	87 438,66	49 499,53	1 803,00	1 278 414,15
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	26 529,78	1 163,28			27 693,06
2.	Pozostałe należności	1 215 748,24	86 275,38	49 499,53	1 803,00	1 250 721,09

Tabela nr 6

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Dane o stanie rezerw

n/d

Lp.	Nazwa rezerwy	Cel utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							0
2.							
3.							
4.							
5.							