

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
01.01.2022-31.12.2022
 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 pomniejszych 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

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 1 325 000,00 zł.
- b) powyżej 3 do 5 lat - kwota 480 000,00 zł.
- c) powyżej 5 lat - kwota 280 000,00 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 – 5 774 719,87 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

- **3 089 167,62 zł**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

- **Nagrody Jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop -822 599,22 zł.**

1.16 inne informacje

- **Środki Funduszu Pomocy Ukrainie – 23 108,49 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

- **20 672 217,47 zł**

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

Przychody: **wpływ odszkodowań z towarzystw ubezpieczeniowych – 33 485,20 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/l inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	972 551,23		1 281 226,84		1 281 226,84		874,74		874,74	2 252 903,33
2.	Środki trwałe	202 449 665,81	0,00	686 200,86	14 883 988,61	15 570 189,47	151 800,00	63 853,48	590 006,39	805 659,87	217 214 195,41
1)	grunty	64 367 366,64		9 398,00	812 706,11	822 104,11	151 800,00		373 587,60	525 387,60	64 664 083,15
2)	budynki i lokale	17 807 041,30		25 000,00		25 000,00				0,00	17 832 041,30
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	103 654 805,70		123 475,10	13 820 876,50	13 944 351,60		3 362,59	179 689,79	183 052,38	117 416 104,92
4)	kotły i maszyny energetyczne	249 152,82				0,00				0,00	249 152,82
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 055 512,16		175 493,75		175 493,75		10 279,49		10 279,49	4 220 726,42
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	827 364,90		12 749,99		12 749,99				0,00	840 114,89
7)	urządzenia techniczne	1 939 188,12		37 696,08	213 002,00	250 698,08		11 587,14		11 587,14	2 178 299,06
8)	środki transportu	4 305 544,05		85 460,00	36 729,00	122 189,00		300,00	36 729,00	37 029,00	4 390 704,05
9)	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 078 259,77		209 297,94	675,00	209 972,94		35 520,04		35 520,04	5 252 712,67
10)	zbiory biblioteczne	165 430,35		7 630,00		7 630,00		2 804,22		2 804,22	170 256,13
Razem:		203 422 217,04	0,00	1 967 427,70	14 883 988,61	16 851 416,31	151 800,00	64 728,22	590 006,39	806 534,61	219 467 098,74

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
928 411,23		71 054,96		71 054,96	874,74	998 591,45	44 140,00	1 254 311,88
56 854 665,91	0,00	5 960 735,30	675,00	5 961 410,30	114 943,09	62 701 133,12	145 594 999,90	154 513 062,29
				0,00		0,00	64 367 366,64	64 664 083,15
7 480 257,42		405 740,35		405 740,35		7 885 997,77	10 326 783,88	9 946 043,53
34 287 978,32		4 700 963,10		4 700 963,10	17 723,20	38 971 218,22	69 366 827,38	78 444 886,70
150 757,12		11 966,67		11 966,67		162 723,79	98 395,70	86 429,03
3 994 642,75		154 270,51		154 270,51	10 279,49	4 138 633,77	60 869,41	82 092,65
702 122,36		39 427,73		39 427,73		741 550,09	125 242,54	98 564,80
1 536 083,39		124 792,84		124 792,84	11 587,14	1 649 289,09	403 104,73	529 009,97
3 550 325,26		284 360,50		284 360,50	37 029,00	3 797 656,76	755 218,79	593 047,29
4 987 068,94		231 583,60	675,00	232 258,60	35 520,04	5 183 807,50	91 190,83	68 905,17
165 430,35		7 630,00		7 630,00	2 804,22	170 256,13	0,00	0,00
57 783 077,14	0,00	6 031 790,26	675,00	6 032 465,26	115 817,83	63 699 724,57	145 639 139,90	155 767 374,17

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

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.	Działka Nr 635/1	Powierzchnia (m ²)		7 210,00	7 210,00	0
		Wartość (zł)		12 397,98	12 397,98	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	210 580,98		36 640,00	173 940,98
2.	6				0,00
3.	7	2 572 053,00			2 572 053,00
4.	8				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	1 278 414,15	353 479,50	0,00	1 800,00	1 630 093,65
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	27 693,06	1 909,66			29 602,72
2.	Pozostałe należności	1 250 721,09	351 569,84		1 800,00	1 600 490,93

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.							
2.							
3.							
4.							
5.							