

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Starostwo Powiatowe w Skarżysku - Kamiennej
1.2	siedzibę jednostki Skarżysko-Kamienna
1.3	adres jednostki ul. Konarskiego 20 26-110 Skarżysko-Kamienna
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019-31.12.2019r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Brak danych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod data ich zinwentaryzowania</p> <p>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję,</p> <p>f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty obejmują wartość poniesionych nakładów a nie rozliczonych na dzień bilansowy.</p> <p>4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <p>a) książki i inne zbiory biblioteczne</p> <p>b) środki dydaktyczne kupowane dla szkół i placówek oświatowych</p> <p>c) odzież i umundurowanie</p> <p>d) meble i dywany</p> <p>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10.000zł, które finansowane są z wydatków bieżących (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania</p>

Sprawozdanie podlega  
formalnemu i rachunkowemu  
05.05.2020

NACZELNIK  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO

Urszula Wrona

5. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 50 % w stosunku rocznym.
7. Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 300zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 300,01-1500zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1500,01zł – 10.000zł ujmuje się ewidencji bilansowej na koncie 013. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, jak:
- meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.),
  - sprzęt komputerowy, maszyny liczące i piszące, itp.
8. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
9. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
10. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
11. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany
12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.000zł
13. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności
14. 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.
15. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
16. 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, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
17. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się wg ustawy o rachunkowości
18. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
19. Na dzień bilansowy należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
20. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.
21. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
22. Wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa oraz operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio:
- 1) po kursie faktycznie zastosowanym (w przypadku kupna waluty - wpłaty na konto waluty kupionej w banku – kurs sprzedaży banku),
    - a) operacji sprzedaży lub kupna walut (w przypadku odsprzedaży waluty kurs kupna banku, w którym jednostka posiada rachunek),
    - b) operacji zapłaty należności lub zobowiązań (kurs sprzedaży lub kupna banku, w którym jednostka posiada rachunek),– o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej;
  - 2) po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. W przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeśli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1;

	<p>Jeżeli możliwości techniczne komórki organizacyjnej nie pozwalają na uzyskanie informacji o kursach średnich NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji, to do wyceny operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych można zastosować kurs z tabeli z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego tę operację.</p> <p>23. Odsetki od środków na rachunku walutowym wykazywane są po przeliczeniu wg kursu faktycznie zastosowanego z dnia ich dopisania (kursu kupna banku).</p> <p>24. Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi w Starostwie Powiatowym oraz na rachunki Powiatowych jednostek organizacyjnych wyceniane jest po kursie historycznym (metodą FIFO) i nie powoduje żadnych różnic kursowych.</p> <p>25. Rozchód środków walutowych wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO).</p> <p>26. Jeżeli bank, w którym jednostka posiada rachunek ogłasza notowania dwukrotnie w ciągu dnia to należy stosować kurs popołudniowy.</p> <p>27. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. Różnice kursowe zarówno dodatnie jak i ujemne oblicza się wyłącznie dla celów bilansowych, a więc po 1 stycznia należy je wyksięgować stosując odwrotny zapis.</p> <p>28. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansowej, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Dokonywana jest ona w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych zajmujących się współpracą z kontrahentami – dłużnikami.</p> <p>29. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</li> <li>b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</li> <li>c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</li> <li>d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności</li> <li>e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności</li> </ul> <p>30. Dodatkowo odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się wg następujących kryteriów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) należności przeterminowane do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego</li> <li>b) powyżej 6 miesięcy do roku odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,</li> <li>c) powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.</li> </ul>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia				Wartość na koniec okresu sprawozdawczego
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Zbyste	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
I	Razem wartości niematerialne i prawne	501 719,15	25 951,19	0,00	25 951,19	0,00	0,00	0,00	0,00	527 670,34
1.1	Licencje dotyczące oprogramowania komputerowego	369 062,44			0,00				0,00	369 062,44
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	132 656,71	25 951,19		25 951,19				0,00	158 607,90
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	31 221 327,31	4 984 661,17	6 469 723,97	11 454 385,14	130 000,00	127 480,07	8 917 524,48	9 175 004,55	33 500 707,90
2	Razem środki trwałe	25 522 701,57	139 026,87	6 469 723,97	6 608 750,84	130 000,00	127 480,07	1 436 204,91	1 693 684,98	30 437 767,43
2.1	Grunty	8 598 725,68		5 330 783,00	5 330 783,00	120 000,00		168 920,00	288 920,00	13 640 568,68
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	12 991 302,98		1 031 584,59	1 031 584,59	10 000,00		1 256 060,73	1 266 060,73	12 758 826,84
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 924 600,50	97 008,08	54 534,29	151 542,37		65 842,47		85 842,47	2 990 300,40
2.4	Środki transportu	124 680,50			0,00				0,00	124 680,50
2.5	Inne środki trwałe	883 391,91	42 018,79	52 822,09	94 840,88		41 637,60	11 224,18	52 861,78	925 371,01
3	Środki trwałe w budowie	5 698 625,74	4 846 634,30		4 846 634,30			7 481 319,57	7 481 319,57	3 052 940,47

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie/ amortyzacja - stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Wartość amortyzacji/ umorzenia na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników majątkowych	dotyczy zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
I	Razem wartości niematerialne i prawne	499 779,10	29 612,99	0,00	29 612,99	0,00	0,00	4 773,16	4 773,16	524 618,93
1.1	Licencje dotyczące oprogramowania komputerowego	367 122,39	3 661,80		3 661,80			4 773,16	4 773,16	366 011,03
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	132 656,71	25 951,19		25 951,19				0,00	158 607,90
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	7 977 801,85	624 216,99	677 830,74	1 302 047,73	2 312,33	127 480,07	411 193,70	540 986,10	8 738 863,48
2	Razem środki trwałe	7 977 801,85	624 216,99	677 830,74	1 302 047,73	2 312,33	127 480,07	411 193,70	540 986,10	8 738 863,48
2.1	Grunty				0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	4 566 054,31	350 305,72	570 473,36	920 779,08	2 312,33		399 969,52	402 281,85	5 084 551,54
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 486 208,99	214 707,52	54 535,29	269 242,81		85 842,47		85 842,47	2 669 609,33
2.4	Środki transportu	49 872,24	24 936,12		24 936,12				0,00	74 808,36
2.5	Inne środki trwałe	875 666,31	34 267,63	52 822,09	87 089,72		41 637,60	11 224,18	52 861,78	909 894,25
3	Środki trwałe w budowie				0,00				0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	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
	84197,50
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)					
<b>STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</b>						
LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Użytkowanie wieczyste	498 512,71	81 414,30	4 071,74	8 532,47	567 322,80
2	Kary umowne	3 637,49	1 000,00	0,00	0,00	4 637,49
3	Opłata komunikacyjna	405 716,27	62 487,16	12 060,90	20 822,97	435 319,56
4	Pozostałe dochody budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Opłaty geodezyjne	845,88	0,00	0,00	195,00	650,88
6	Koszty procesowe	80 617,04	7 360,00	2 570,21	1 971,01	83 435,82
7	Opłata za czynsz	61 388,14	0,00	0,00	0,00	61 388,14
8	Odsetki od zaległości	44 524,94	1 205,56	789,56	288,31	44 652,63
	<b>Razem</b>	<b>1 095 242,47</b>	<b>153 467,02</b>	<b>19 492,41</b>	<b>31 809,76</b>	<b>1 197 407,32</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Nie dotyczy					
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					
	4.166.400					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	4.486.400					
c)	powyżej 5 lat					
	28.113.733					
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie dotyczy					
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					
	Nie dotyczy					
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					

	887.440,06
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop – 25.319,32zł Odprawa emerytalne – 174.480zł Nagroda jubileuszowa – 119.158,38zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	4.845.634,30
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Koszty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pokrycie ujemnego wyniku szpitala zł: 500.000</li> </ul>
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

W zastępstwie  
(główny księgowy)  
SKARNOŚCIELSKIEGO  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO  
Urszula Wrona

31. 03. 2020

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)  
STAROSTA  
Artur Borus