

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. | | | | | | | |