

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 – 1.3 – należy podać nazwę, siedzibę i adres jednostki budżetowej powiatu;

Starostwo Powiatowe w Jarocinie

1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2019 do 31.12.2019r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne – Nie dotyczy ;

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1) umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania, takie składniki majątkowe jak:

a) meble i dywany;

b) odzież

c) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

2) Środki trwałe z wyjątkiem prawa użytkowania wieczystego gruntów umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

3) Prawo użytkowania wieczystego gruntów umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawki rocznej jednorazowo za okres całego roku w grudniu, wyliczanej według poniższego wzoru:

$$S_a = W_r * 100 / W_g$$

Gdzie:

Sa – stawka procentowa amortyzacji

Wg – wartość użytkowania wieczystego gruntów

Wr – wartość rocznego umorzenia, wyliczona wg wzoru: $Wr = Wg / OK$.

Gdzie:

Wg – wartość użytkowania wieczystego gruntów

Ok – okres na który udzielono prawa użytkowania wieczystego gruntów

- 4) Wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawki rocznej w wysokości 30% jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
- 5) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.
- 6) Ewidencje pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarza się w 100%, których wartość jest wyższa niż 300,00 zł prowadzi się w programie Assets Ninja Piroxon.
- 7) Zasady szacowania prawdopodobieństwa zapłaty należności niezapłaconych do końca roku, ze względu na terminowość spłaty:

LP.	Opóźnienie spłaty w miesiącach	Prawdopodobieństwo nieściągalności
1.	Do 1 m-ca	0%
2.	1 – 3	20 %
3.	3 – 6	50%
4	6 – 12	70%
5.	Powyżej 12	100%

- 8) Odpisy aktualizujące wartość przypisanych odsetek od należności wymagalnych są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia w wysokości 100%.

- 9) Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia.
- 10) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia według kursu średniego dla danej waluty ogłoszonych przez Narodowy Bank polski z dnia poprzedzający operację gospodarczą – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań.
- 11) Ponoszone w jednostce koszty związane z wymianą części składowych zespołów komputerowych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, nie stanowią ulepszenia wymienionych środków trwałych i odnoszone są w bieżące koszty.
- 12) Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w roku budżetowym związane z realizacją zadań rządowych podlegają zaliczeniu do zmniejszenia wydatków.
- 13) Do ksiąg rachunkowych dotyczących danego okresu sprawozdawczego wprowadza się dowody księgowe, jeżeli wpłynęły do Wydziału Finansów do 10 dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym. Jeżeli okresem sprawozdawczym jest rok, wówczas do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, jeżeli wpłynęło do Wydziału Finansów do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

5. Inne informacje

-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)	
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	639 173,29				0,00	0,00	31 437,57					31 437,57	670 610,86
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
	Razem wartości niematerialne i prawne	639 173,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 437,57	0,00	0,00	0,00	0,00	31 437,57	670 610,86

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia umorzenia					Zwiększenia umorzenia				Umorzenie (stan na 31 grudnia)	
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inna	Razem zmniejszenia	Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczeni e wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	575 264,71				0,00	0,00	32 466,34				32 466,34	607 731,05
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
	Razem wartości niematerialne i prawne	575 264,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 466,34	0,00	0,00	32 466,34	607 731,05	

Tabela 3. Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	63 908,58	62 879,81
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
	Wartości netto wartości niematerialnych i prawnych ogółem	63 908,58	62 879,81

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1.	grupa 0	20 701 441,19	0,00				0,00	1 855 341,78				1 855 341,78	22 556 782,97
2.	grupa 1	2 947 865,80					0,00					0,00	2 947 865,80
3.	grupa 2	112 601 378,43	51 076,12				51 076,12		5 465 107,88			5 465 107,88	118 015 410,19
4.	grupa 3	110 008,00					0,00					0,00	110 008,00
5.	grupa 4	487 198,72	22 700,00				22 700,00		58 128,57			58 128,57	522 627,29
6.	grupa 5	103 628,70					0,00	0,00				0,00	103 628,70
7.	grupa 6	193 753,91					0,00		18 715,68			18 715,68	212 469,59
8.	grupa 7	1 013 459,85	965 747,85				965 747,85					0,00	47 712,00
9.	grupa 8	326 683,15	240 504,95				240 504,95		74 316,60			74 316,60	160 494,80
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	138 485 417,75	1 280 028,92	0,00	0,00	0,00	1 280 028,92	1 855 341,78	5 616 268,73	0,00	0,00	7 471 610,51	144 676 999,34

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1.	grupa 0	0,00					0,00					0,00	0,00
2.	grupa 1	987 821,14					0,00				68 757,24	68 757,24	1 056 578,38
3.	grupa 2	25 899 583,81	16 855,15				16 855,15				5 064 693,41	5 064 693,41	30 947 422,07
4.	grupa 3	99 043,67					0,00				935,08	935,08	99 978,75
5.	grupa 4	384 059,87	22 700,00				22 700,00				61 695,96	61 695,96	423 055,83
6.	grupa 5	19 804,92					0,00				12 812,91	12 812,91	32 617,83
7.	grupa 6	65 419,48					0,00				30 941,83	30 941,83	96 361,31
8.	grupa 7	543 505,99	559 196,74			0,00	559 196,74				63 402,75	63 402,75	47 712,00
9.	grupa 8	139 215,85	112 895,72			0,00	112 895,72				52 846,87	52 846,87	79 167,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	28 138 454,73	711 647,61	0,00	0,00	0,00	711 647,61	0,00	0,00	0,00	5 356 086,05	5 356 086,05	32 782 893,17

Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	grupa 0	20 701 441,19	22 556 782,97
2.	grupa 1	1 960 044,66	1 891 287,42
3.	grupa 2	86 701 794,62	87 067 988,12
4.	grupa 3	10 964,33	10 029,25
5.	grupa 4	103 138,85	99 571,46
6.	grupa 5	83 823,78	71 010,87
7.	grupa 6	128 334,43	116 108,28
8.	grupa 7	469 953,86	0,00
9.	grupa 8	187 467,30	81 327,80
	Wartości netto środków trwałych ogółem	110 346 963,02	111 894 106,17

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

Tabela nr 7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość ewidencyjna	Wartość rynkowa	Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej
		Razem			

Jednostka nie posiada dóbr kultury

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

Tabela nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
	Ogółem				

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych

Tabela nr 9. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
	Ogółem				

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 10. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki, powierzchnia	Wartość na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość na koniec roku
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów

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 11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość na koniec roku
1.	GRUPA 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	50.784,95	10.531,51	0,00	40.253,44
	Ogółem	50 784,95	10.531,51	0,00	40.253,44

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela nr 12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zmniejszenia		Zwiększenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje								
2.	Udziały	39973	39 977 000,00			4454	4 454 000,00	44427	44 431 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe - kapitał zapasowy Szpital		320,81						320,81
	Razem	39973	39 977 320,81	0	0,00	4454	4 454 000,00	44427	44 431 320,81

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela nr 13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należność	Stan odpisu na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zmniejszenia razem		
1	należności dotyczące Skarbu Państwa	2 238 748,62			2 238 748,62	1 816 449,12	1 816 449,12

2	należności Starostwa	1 729 768,17			1 729 768,17	1 646 439,67	1 646 439,67
	Ogółem	3 968 516,79	0,00	0,00	3 968 516,79	3 462 888,79	3 462 888,79

1.8. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela nr 14. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan rezerw na koniec roku
			Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne	Zmniejszenia razem		
	Ogółem						

Jednostka nie tworzyła rezerw

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat

Tabela nr 15. Długoterminowe zobowiązania wg okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat		początek roku	koniec roku
		początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku		
1.	Zobowiązania Skarbu Państwa	405 518,55	440 595,92	201 478,52	182 189,52	459 693,41	1 083 139,54	1 066 690,48	1 705 924,98
2.	Zobowiązania Starostwa	456,00	456,00	304,00	304,00	2 888,00	2 736,00	3 648,00	3 496,00

		405 974,55	441 051,92	201 782,52	182 493,52	462 581,41	1 085 875,54	1 070 338,48	1 709 420,98
--	--	------------	------------	------------	------------	------------	--------------	--------------	--------------

1.10. Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 16. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Ogółem		

Nie wypełnia jednostka

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 17. Kwota zobowiązań warunkowych ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych wg stanu na:	
		początek roku	koniec roku
	Ogółem		

Nie wypełnia jednostka

Tabela nr 18. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Ogółem		

Nie wypełnia jednostka

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 19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na:	
		Początek roku	Koniec roku
	Rozliczenia międzyokresowe czynne		
		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne razem		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne		
		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne razem		
	Ogółem		

Nie dotyczy

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela nr 20. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg stanu na:	
		Początek roku	Koniec roku
1.	Gwarancje i poręczenia otrzymane na roboty budowlane	1 853 024,16	2 887 325,61
	Ogółem	1 853 024,16	2 887 325,61

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2019 roku wypłacono ogółem kwotę 343.792,30 w tym :

- 1) nagrody jubileuszowe w kwocie 58.790,48 zł,
- 2) odprawy emerytalne w kwocie 46.512,00 zł,
- 3) ekwiwalent za urlop w kwocie 12.337,94 zł,
- 4) odprawa w związku z upływem kadencji w kwocie 7.756,00 zł,
- 5) pozostałe odprawy i odszkodowania w kwocie 37.640,82 zł,
- 6) wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy (Wyrok Sądu Apelacyjnego) – 180.755,06 zł

1.16. Inne informacje

Stan na 31.12.2019 roku:

- 1) Pozostałe środki trwałe – 1.385.774,87 zł
- 2) Obce pozostałe środki trwałe – 2.906,04 zł
- 3) Obce wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela nr 21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
			Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem		
	Ogółem						

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych 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 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
	Ogółem			

Jednostka nie wytworzyła w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenionymi według cen nabycia

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

Nie wystąpiły

2.4 Informacje 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 jst.

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.

-

Jarocin, dnia 25.03.2020 r.