

INFORMACJA DODATKOWA

I

1.1	nazwę jednostki
	Powiat Pszczyński
1.2	siedzibę jednostki
	ul. 3 Maja 10, 43-200 Pszczyna
1.3	adres jednostki
	ul. 3 Maja 10, 43-200 Pszczyna
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań publicznych zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W myśl przepisów o rachunkowości oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzeniu nr 23/2018 Starosty Pszczyńskiego z dnia 16 kwietnia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pszczynie stosuje się w sposób ciągły, dokonując grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>W załączniku Nr 2 polityki rachunkowości zostały przyjęte zapisy wprowadzone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności ustawy o rachunkowości. Ponadto określone również zostały następujące zasady:</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź też, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, 2) w przypadku nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, 3) w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, 4) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, lub przy ich braku – według wartości godziwej. <p>2. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>3. Wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, 2) akcje i udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia, 3) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty, 4) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu oraz dołączonych załączników, 5) inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, 7) należności krótkoterminowe – w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odznaczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych. Salda należności 8) środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, 9) waluty obce wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny, 10) krótkoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, 11) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – według wartości nominalnej, 12) zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też naliczonych od zobowiązań wymagalnych na koniec każdego kwartału, 13) pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej,

	<p>14) rozliczenia międzyokresowe bierne - według wartości nominalnej.</p> <p>4. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>5. Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek , np. z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń udzielonych zaliczek, przedpłat na szkolenia pracowników, udzielonych dotacji zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.</p> <p>6. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:</p> <p>1) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</p> <p>2) od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości jeżeli majątek ich nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</p> <p>3) kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności umownej w kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>4) stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio, dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,</p> <p>5) przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.</p> <p>7. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do:</p> <p>1) pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności której dotyczył odpis aktualizujący,</p> <p>2) do wyników na pozostałych operacjach niekasowych w zakresie rozchodów budżetu,</p> <p>3) na zmniejszenie funduszy w zakresie odpisów dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw.</p> <p>8. Odpisy aktualizujące wartości należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>9. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku gdy od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów aktualizujących, odpis (wyśięgowanie) należności stanowi koszt operacyjny lub koszt finansowy.</p> <p>10. Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe dokonuje się na dzień bilansowy, jeżeli występują przesłanki uzasadniające utworzenie takiego odpisu.</p> <p>11. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.</p> <p>12. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oblicza się od ich wartości początkowej wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, raz do roku pod datą 31 grudnia. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania.</p> <p>13. Pozostałe środki trwałe, to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej do kwoty 10.000 zł. Finansuje się je ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje). Odpisy umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych umarza się według rocznej stawki 50%. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą 31 grudnia.</p> <p>14. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10.000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>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.</p>
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	60 107,85
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów – wartość brutto 341 349,37 zł Grunty oddane w wieczyste użytkowanie gruntów – wartość brutto 83 963,00 zł
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

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość 49 363 Wartość 5 161 100,00
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 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

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
	154 902,33
b)	powyżej 3 do 5 lat
	83 899,59
c)	powyżej 5 lat
	90 470,20
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

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

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

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
	Należności długoterminowe (przychody przyszłych okresów) 1 154 337,04 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 363 658,12 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	37 050 249,42 zł
1.16.	inne informacje

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość 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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	środki przeznaczone na przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 - 43 964,08 zł, wsparcie przez Powiatowy Urząd Pracy w ramach COVID -19 przedsiębiorców powiatu ze środków z Funduszu Pracy oraz EFS -9 225 259,18 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

	4 558,00 zł
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
WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI	
POZYCJA	KWOTA WYŁĄCZEŃ
B.II.1-Należności krótkoterminowe – należności z tytułu dostaw i usług	1 666,42
D.II.1 - Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 666,42
A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	36 506,00
B.II – Zużycie materiałów i energii	15 421,68
B.III – Usługi obce	15 834,67
B.IV – Podatki opłaty	3 968,13
B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe	3 988,21
D.III Inne przychody operacyjne	2 706,69
I.1.6.- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	20 704 717,51
I.2.6 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	20 704 717,51

główny księgowy

29-04-2021

data

kierownik jednostki

Tabela 1 – Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa – stan na koniec okresu (1+4-7)	Wartość netto składników aktywów				
			zwiększenia	przemieszczenie wewnętrzne	ogółem zwiększenie wartości początkowej (2+3)	zmniejszenia	przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (5+6)		Umorzenie – stan na początek okresu	Umorzenie za 2021	Umorzenie – stan na koniec okresu (9+10)	stan na początek roku obrotowego (1-9)	stan na koniec roku obrotowego (8-11)
0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Wartości niematerialne i prawne	937 583,63	46 343,59	0,00	46 343,59	8 783,89	0,00	8 783,89	975 143,33	823 706,13	99 674,70	923 380,83	113 877,50	51 762,50
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1)	937 583,63	46 343,59	0,00	46 343,59	8 783,89	0,00	8 783,89	975 143,33	823 706,13	99 674,70	923 380,83	113 877,50	51 762,50
2.1	Grunty, w tym	44 752 569,43	40 876 727,00	0,00	40 876 727,00	19 131 488,00	0,00	19 131 488,00	66 497 808,43	90 029,27	17 067,48	107 096,75	44 662 540,16	66 390 711,68
2.1.1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	83 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 963,00	0,00	0,00	0,00	83 963,00	83 963,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	219 559 815,24	9 550 543,57	0,00	9 550 543,57	23 447,08	0,00	23 447,08	229 086 911,73	73 497 470,48	8 567 970,95	82 065 441,43	146 062 344,76	147 021 470,30
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	12 463 738,16	1 170 431,55	0,00	1 170 431,55	216 589,47	0,00	216 589,47	13 417 580,24	6 801 506,36	694 993,72	7 496 500,08	5 662 231,80	5 921 080,16
2.4	Środki transportu	7 385 995,81	1 162 869,05	0,00	1 162 869,05	0,00	0,00	0,00	8 548 864,86	6 008 097,44	336 798,42	6 344 895,86	1 377 898,37	2 203 969,00
2.5	Inne środki trwałe	11 234 589,17	950 602,55	0,00	950 602,55	241 825,86	0,00	241 825,86	11 943 365,86	8 817 006,75	1 194 907,13	10 011 913,88	2 417 582,42	1 931 451,98
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.6)	295 396 707,81	53 711 173,72	0,00	53 711 173,72	19 613 350,41	0,00	19 613 350,41	329 494 531,12	95 214 110,30	10 811 737,70	106 025 848,00	200 182 597,51	223 468 683,12

Tabela 2 – Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (1+2-3)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
0	0	1	2	3	4
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	162 328,68	841 019,23	39 965,66	963 382,25
	Razem	162 328,68	841 019,23	39 965,66	963 382,25