

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
	01.01.2022-31.12.2022
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

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 365 303,85 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

	2 857 713,65
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość 69 363 Wartość 7 161 100,00
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
	64 274,09
b)	powyżej 3 do 5 lat
	44 140,95
c)	powyżej 5 lat
	91 231,58
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) 1 812 833,79 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 544 857,58 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	45 778 632,51 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 pomoc obywatelom Ukrainy dotkniętym skutkami konfliktu zbrojnego 8 573 657,51 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
	8 721,00 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	1 501,89
	D.II.1 - Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 501,89
	A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	29 610,04
	B.II – Zużycie materiałów i energii	14 971,78
	B.III – Usługi obce	9 369,92
	B.IV – Podatki opłaty	3 968,13
	B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe	3 988,21
	D.III Inne przychody operacyjne	2 688,00
	I.1.6.- Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	8 622 970,27
	I.2.6 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	8 622 970,27

26-04-2023

główny księgowy

data

kierownik jednostki / zarząd

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 2022	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	975 469,84	100 213,25	0,00	100 213,25	10 246,28	0,00	10 246,28	1 065 436,81	923 707,34	66 729,47	990 436,81	51 762,50	75 000,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1)	975 469,84	100 213,25	0,00	100 213,25	10 246,28	0,00	10 246,28	1 065 436,81	923 707,34	66 729,47	990 436,81	51 762,50	75 000,00
2.1	Grunty, w tym	66 497 808,43	17 019 206,84	0,00	17 019 206,84	8 117 972,42	0,00	8 117 972,42	75 399 042,85	107 096,75	17 566,53	124 663,28	66 390 711,68	75 274 379,57
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst 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	229 086 911,73	17 176 433,33	0,00	17 176 433,33	6 697 174,76	0,00	6 697 174,76	239 566 170,30	82 065 441,43	8 224 811,77	90 290 253,20	147 021 470,30	149 275 917,10
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	13 417 580,24	636 655,08	0,00	636 655,08	257 163,24	0,00	257 163,24	13 797 072,08	7 496 500,08	755 222,83	8 251 722,91	5 921 080,16	5 545 349,17
2.4	Środki transportu	8 548 864,86	446 613,00	0,00	446 613,00	40 990,00	0,00	40 990,00	8 954 487,86	6 344 895,86	453 215,64	6 798 111,50	2 203 969,00	2 156 376,36
2.5	Inne środki trwałe	11 934 218,86	846 235,91	0,00	846 235,91	187 737,55	0,00	187 737,55	12 592 717,22	10 002 766,88	887 881,80	10 890 648,68	1 931 451,98	1 702 068,54
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.6)	329 485 384,12	36 125 144,16	0,00	36 125 144,16	15 301 037,97	0,00	15 301 037,97	350 309 490,31	106 016 701,00	10 338 698,57	116 355 399,57	223 468 683,12	233 954 090,74

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	169 619,17	51 752,15	3 384,24	217 987,08
	Razem	169 619,17	51 752,15	3 384,24	217 987,08