

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 01.01.2023 - 31.12.2023
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) 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. 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: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się: 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. 2. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. 3. Wycenia się: 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 odnaczana 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 odsekkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też należonych od zobowiązań wymaganych na koniec każdego kwartału, 13) pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej.

	<p>14) rozliczenia międzyokresowe bierno - 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 nieprzetrimowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niesięgalsności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na niesięgalsne 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 nieklasowych 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 wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy;</p> <p>9. Należności umorzone, przedawnione lub niesięgalsne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku gdy od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów aktualizujących, odpis (wykstępowanie) 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 przyjęte 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 użytkowania. 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 użytkowania.</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>
S.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela 1
I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

I.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

I.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów – wartość brutto 365 303,85 zł
	Grundy oddane w wieczyste użytkowanie gruntów – wartość brutto 83 963,00 zł
I.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumartyzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	4 337 850,56 zł	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	Ilość 82 303	Wartość 8 455 100,00 zł
1.7.	dane o opisach 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 początek zgrupowanych)	
	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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	57 004,90 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat	

c)	powyżej 5 lat	
	4 151,25 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	

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 istonnych 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) 1 499 047,99 zł	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	2 540 181,19 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	54 733 687,13 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 7 277 906,25 zł	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe zgodnie z przepisami publicznymi wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	14 109,00 zł	

2.5.	inne informacje																									
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p> <p style="text-align: center;">WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>POZYCJA</th> <th>KWOTA WYŁĄCZEŃ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>B.II.1-Należności krótkoterminowe – należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>838,12</td> </tr> <tr> <td>D.II.1 - Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług</td> <td>838,12</td> </tr> <tr> <td>A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych</td> <td>27 651,83</td> </tr> <tr> <td>B.II – Zużycie materiałów i energii</td> <td>17 432,34</td> </tr> <tr> <td>B.III – Usługi obce</td> <td>3 110,42</td> </tr> <tr> <td>B.IV – Podatki opłaty</td> <td>3 796,87</td> </tr> <tr> <td>B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe</td> <td>6 428,62</td> </tr> <tr> <td>D.III Inne przychody operacyjne</td> <td>3 110,42</td> </tr> <tr> <td>I.1.6- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</td> <td>16 600 149,43</td> </tr> <tr> <td>I.2.6 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</td> <td>16 600 149,43</td> </tr> </tbody> </table>	POZYCJA	KWOTA WYŁĄCZEŃ	B.II.1-Należności krótkoterminowe – należności z tytułu dostaw i usług	838,12	D.II.1 - Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług	838,12	A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	27 651,83	B.II – Zużycie materiałów i energii	17 432,34	B.III – Usługi obce	3 110,42	B.IV – Podatki opłaty	3 796,87	B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe	6 428,62	D.III Inne przychody operacyjne	3 110,42	I.1.6- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	16 600 149,43	I.2.6 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	16 600 149,43			
POZYCJA	KWOTA WYŁĄCZEŃ																									
B.II.1-Należności krótkoterminowe – należności z tytułu dostaw i usług	838,12																									
D.II.1 - Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług	838,12																									
A.VI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	27 651,83																									
B.II – Zużycie materiałów i energii	17 432,34																									
B.III – Usługi obce	3 110,42																									
B.IV – Podatki opłaty	3 796,87																									
B.VII – Pozostałe koszty rodzajowe	6 428,62																									
D.III Inne przychody operacyjne	3 110,42																									
I.1.6- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	16 600 149,43																									
I.2.6 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	16 600 149,43																									

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Marek Dutko
Data: 2024,04,22 13:51:04 CEST

główny księgowy

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Barbara Bandola, Podkomiszyński
Data: 2024,04,22 13:53:34 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Damian Ciszewski, Podkomiszyński
Data: 2024,04,22 13:56:36 CEST

główny księgowy / zarząd

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Nowy, Powiat Pszczyński
Data: 2024,04,22 13:27:31 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Stefan Alonowski, Powiat Pszczyński
Data: 2024,04,22 13:28:20 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Nowy, Powiat Pszczyński
Data: 2024,04,22 13:29:14 CEST

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa – stan na koniec okresu (1+4-7)	Umorzenie – stan na koniec okresu (9+10)	Umorzenie za 2022	Wartość netto składników aktywów		
		zwiększenia	przemieszczenie wewnętrzne	ogółem zwiększenie wartości początkowej (2+3)	zwiększenia	przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (5+6)						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego												
I.1.1	1 065 436,81	11 439,20	0,00	11 439,20	125 195,38	0,00	125 195,38	951 680,63	990 436,81	-76 256,18	914 180,63	75 000,00	37 500,00
I.	1 065 436,81	11 439,20	0,00	11 439,20	125 195,38	0,00	125 195,38	951 680,63	990 436,81	-76 256,18	914 180,63	75 000,00	37 500,00
2.1	75 399 042,85	20 480 222,00	0,00	20 480 222,00	12 367 260,00	0,00	12 367 260,00	83 512 004,85	124 663,28	18 265,20	142 928,48	75 274 379,57	83 369 076,37
2.1.1	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
	Grunty stanowiące własność i/jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.2	239 566 170,30	33 223 312,25	114 402,30	33 337 714,55	0,00	0,00	0,00	272 903 884,85	90 290 253,20	9 688 917,10	99 979 170,30	149 275 917,10	172 924 714,55
2.3	13 797 072,08	206 532,82	110 241,51	316 774,33	85 812,62	0,00	85 812,62	14 028 033,79	8 251 722,91	1 181 549,50	9 433 272,41	5 545 349,17	4 594 761,38
2.4	8 954 487,86	279 880,00	0,00	279 880,00	528 000,00	0,00	528 000,00	8 706 367,86	6 798 111,50	-6 760,20	6 791 351,30	2 156 376,36	1 915 016,56
2.5	12 590 198,22	2 816 530,44	0,00	2 816 530,44	233 995,14	224 643,81	458 638,95	14 948 089,71	10 888 129,68	2 734 150,92	13 622 280,60	1 702 068,54	1 325 809,11
II.	350 306 971,31	57 006 477,51	224 643,81	57 231 121,32	13 215 067,76	224 643,81	13 439 711,57	394 098 381,06	116 352 880,57	13 616 122,52	129 969 003,09	233 954 090,74	264 129 377,97

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	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	173 407,48	31 182,52	14 368,67	190 221,33
	Razem	173 407,48	31 182,52	14 368,67	190 221,33