

## 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  
**01.01.2023-31.12.2023**
  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 wartości.
- 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 965 000,00 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat- kwota 520 000,00 zł.

c) powyżej 5 lat kwota - 0 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

– **3 145 464,00 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 – 4 761 801,42 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

– **2 698 464,75 zł**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

– **Nagrody Jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop – 1 422 026,44 zł.**

1.16 inne informacje

– **Środki Funduszu Pomocy Ukrainie – 115 640,00 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

– **63 063 507,61 zł**

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

Przychody: **wpływ odszkodowania z towarzystwa ubezpieczeń – 18 696,00 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
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 252 903,33</b>		<b>37 562,89</b>		<b>37 562,89</b>				<b>0,00</b>	<b>2 290 466,22</b>
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>217 214 195,41</b>	<b>0,00</b>	<b>1 201 238,64</b>	<b>23 270 753,98</b>	<b>24 471 992,62</b>	<b>147 100,00</b>	<b>645 070,25</b>	<b>703 832,60</b>	<b>1 496 002,85</b>	<b>240 190 185,18</b>
1)	grunty	64 664 083,15		237 362,84		237 362,84	147 100,00		34 860,41	<b>181 960,41</b>	<b>64 719 485,58</b>
2)	budynki i lokale	17 832 041,30		105 381,03	376 501,96	481 882,99				<b>0,00</b>	<b>18 313 924,29</b>
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	117 416 104,92		202 235,68	22 802 526,70	23 004 762,38		349 100,04		<b>349 100,04</b>	<b>140 071 767,26</b>
4)	kotły i maszyny energetyczne	249 152,82			38 496,54	38 496,54		350,00		<b>350,00</b>	<b>287 299,36</b>
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 220 726,42		204 154,61		204 154,61		68 643,01		<b>68 643,01</b>	<b>4 356 238,02</b>
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	840 114,89		45 742,99		45 742,99		3 713,11		<b>3 713,11</b>	<b>882 144,77</b>
7)	urządzenia techniczne	2 178 299,06		57 203,20	20 475,00	77 678,20		31 876,33	5 122,00	<b>36 998,33</b>	<b>2 218 978,93</b>
8)	środki transportu	4 390 704,05		6 240,00		6 240,00		88 134,24	661 510,00	<b>749 644,24</b>	<b>3 647 299,81</b>
9)	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 252 712,67		340 181,53	32 753,78	372 935,31		102 594,82	2 331,57	<b>104 926,39</b>	<b>5 520 721,59</b>
10)	zbiory biblioteczne	170 256,13		2 736,76		2 736,76		658,70	8,62	<b>667,32</b>	<b>172 325,57</b>
<b>Razem:</b>		<b>219 467 098,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1 238 801,53</b>	<b>23 270 753,98</b>	<b>24 509 555,51</b>	<b>147 100,00</b>	<b>645 070,25</b>	<b>703 832,60</b>	<b>1 496 002,85</b>	<b>242 480 651,40</b>

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
<b>998 591,45</b>		<b>421 580,95</b>		<b>421 580,95</b>		<b>1 420 172,40</b>	<b>1 254 311,88</b>	<b>870 293,82</b>
<b>62 701 133,12</b>	<b>0,00</b>	<b>6 563 315,49</b>		<b>6 563 315,49</b>	<b>1 063 629,74</b>	<b>68 200 818,87</b>	<b>154 513 062,29</b>	<b>171 989 366,31</b>
				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>64 664 083,15</b>	<b>64 719 485,58</b>
7 885 997,77		408 745,16		<b>408 745,16</b>		<b>8 294 742,93</b>	<b>9 946 043,53</b>	<b>10 019 181,36</b>
38 971 218,22		5 192 672,67		<b>5 192 672,67</b>	98 687,34	<b>44 065 203,55</b>	<b>78 444 886,70</b>	<b>96 006 563,71</b>
162 723,79		11 966,67		<b>11 966,67</b>	350,00	<b>174 340,46</b>	<b>86 429,03</b>	<b>112 958,90</b>
4 138 633,77		228 702,57		<b>228 702,57</b>	68 643,01	<b>4 298 693,33</b>	<b>82 092,65</b>	<b>57 544,69</b>
741 550,09		28 071,99		<b>28 071,99</b>	3 713,11	<b>765 908,97</b>	<b>98 564,80</b>	<b>116 235,80</b>
1 649 289,09		154 946,08		<b>154 946,08</b>	36 998,33	<b>1 767 236,84</b>	<b>529 009,97</b>	<b>451 742,09</b>
3 797 656,76		142 371,50		<b>142 371,50</b>	749 644,24	<b>3 190 384,02</b>	<b>593 047,29</b>	<b>456 915,79</b>
5 183 807,50		393 102,09		<b>393 102,09</b>	104 926,39	<b>5 471 983,20</b>	<b>68 905,17</b>	<b>48 738,39</b>
170 256,13		2 736,76		<b>2 736,76</b>	667,32	<b>172 325,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>63 699 724,57</b>	<b>0,00</b>	<b>6 984 896,44</b>	<b>0,00</b>	<b>6 984 896,44</b>	<b>1 063 629,74</b>	<b>69 620 991,27</b>	<b>155 767 374,17</b>	<b>172 859 660,13</b>

*Tabela nr 2*

Powiat Włoszczowski

*nazwa jednostki*

odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w trakcie roku

Lp.	długoterminowe aktywa:	
1.	niefinansowe	0
2.	finansowe	0



Tabela nr 3

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Grunty w wieczystym użytkowaniu

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 <sup>2</sup> )				0
		Wartość (zł)				0
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
		Wartość (zł)				0
3.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
		Wartość (zł)				0
4.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
		Wartość (zł)				0
5.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				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	173 940,98		17 658,26	156 282,72
2.	6				0,00
3.	7	2 572 053,00			2 572 053,00
4.	8		1 429,26		1 429,26

## 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
	<b>Razem</b>	<b>1 630 093,65</b>	<b>371 747,01</b>	<b>33 195,46</b>	<b>81 232,46</b>	<b>1 887 412,74</b>
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	29 602,72	2 117,55			31 720,27
2.	Pozostałe należności	1 600 490,93	369 629,46	33 195,46	81 232,46	1 855 692,47

Tabela nr 6

Powiat Włoszczowski

nazwa jednostki

Dane o stanie rezerw

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.							