

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 nazwę jednostki
Starostwo Powiatowe
 - 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 jednostki
PKD: 8411 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2025 - 31.12.2025
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji/umorzenia)
 1. *Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.*
 2. *Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:*
 - a) *środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty; jeżeli cena nie przekracza 500,00zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,*
 - 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 10 000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów i dzieł sztuki).*
 3. *Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%,. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.*
 4. *Jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w tym zasady ostrożności i ciągłości w sposób określony przez ustawę o rachunkowości.*
 - a) *środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub według wyceny wskazanej w decyzji właściwego organu przekazującego ten środek.*
 - b) *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*

c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia

d) należności – 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 wątpliwych.

e) zobowiązania – na dzień powstania według wartości nominalnej, a na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi (np. na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów).

f) nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje – według ceny nabycia lub zakupu na dzień nabycia albo powstania.

g) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – wycenia się według wartości nominalnej.

5. Wynik finansowy jednostki budżetowej- Starostwa Powiatowego 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
"brak danych"

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

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

nie dotyczy

- b) powyżej 3 do 5 lat
nie dotyczy
 - c) powyżej 5 lat
nie dotyczy
- 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
- 1.10. **nie dotyczy**
- 1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy
- 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
nie dotyczy
- 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
874 465,53 zł
- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
nagrody jubileuszowe - 103 438,99 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop - 2 429,28 zł.
- 1.16. inne informacje
- 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
7 806 476,52
- 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie
Przychody:
-wpływ z gwarancji bankowej za GLOBAL COMPANY 24 z tytułu zabezpieczenia właściwego usunięcia wad i usterek dla zadania inwestycyjnego pn. "Budowa wielofunkcyjnej hali sportowej przy I LO we Włoszczowie - I etap" - 253 108,25 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
Starostwo Powiatowe
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
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 822 551,65		291 142,30		291 142,30		28 333,00		28 333,00	2 085 360,95
2.	Środki trwałe	6 029 187,80	0,00	2 683 253,05	0,00	2 683 253,05	78,58	235 973,78	1 676 551,67	1 912 604,03	6 799 836,82
1)	grunty	185 489,51		3 116,44		3 116,44	78,58		5,18	83,76	188 522,19
2)	budynki i lokale	2 590 564,28				0,00				0,00	2 590 564,28
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	368 505,35				0,00				0,00	368 505,35
4)	kotły i maszyny energetyczne			268 261,92		268 261,92				0,00	268 261,92
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 437 594,57		1 944 855,92		1 944 855,92		169 076,98	1 508 618,82	1 677 695,80	1 704 754,69
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 938,00		20 049,00		20 049,00				0,00	21 987,00
7)	urządzenia techniczne	502 005,21		15 192,09		15 192,09		10 620,40	62 152,20	72 772,60	444 424,70
8)	środki transportu	119 209,00		236 887,11		236 887,11		1 600,00	97 960,00	99 560,00	256 536,11
9)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	823 881,88		194 890,57		194 890,57		54 676,40	7 815,47	62 491,87	956 280,58
Razem:		7 851 739,45	0,00	2 974 395,35	0,00	2 974 395,35	78,58	264 306,78	1 676 551,67	1 940 937,03	8 885 197,77

Tabela nr 1
Starostwo Powiatowe
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
1 325 240,89		417 295,11		417 295,11	28 333,00	1 714 203,00	497 310,76	371 157,95
4 079 613,02	0,00	1 855 981,70	0,00	1 855 981,70	1 892 500,27	4 043 094,45	1 949 574,78	2 756 742,37
0,00				0,00		0,00	185 489,51	188 522,19
1 238 385,54		63 561,31		63 561,31		1 301 946,85	1 352 178,74	1 288 617,43
198 378,17		14 284,83		14 284,83		212 663,00	170 127,18	155 842,35
0,00				0,00		0,00		268 261,92
1 422 204,71		1 562 509,38		1 562 509,38	1 677 695,80	1 307 018,29	15 389,86	397 736,40
1 938,00		2 004,90		2 004,90		3 942,90	0,00	18 044,10
275 615,72		48 855,20		48 855,20	52 752,60	271 718,32	226 389,49	172 706,38
119 209,00		29 756,83		29 756,83	99 560,00	49 405,83	0,00	207 130,28
823 881,88		135 009,25		135 009,25	62 491,87	896 399,26	0,00	59 881,32
5 404 853,91	0,00	2 273 276,81	0,00	2 273 276,81	1 920 833,27	5 757 297,45	2 446 885,54	3 127 900,32

Tabela nr 2

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w trakcie roku n/d

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

Tabela nr 3

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

Grunty w wieczystym użytkowaniu

n/d

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 ²)	0			0
		Wartość (zł)	0			0
2.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
3.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
4.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0
5.		Powierzchnia (m ²)				0
		Wartość (zł)				0

Tabela nr 4

Starostwo Powiatowe

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	172 252,72	17 530,00	9 900,00	179 882,72

Tabela nr 5

Starostwo Powiatowe

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
	Razem	531 268,45	62 249,47	11 121,84	7 457,20	574 938,88
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00		0,00
	w tym:					0,00
	- <i>należność główna</i>					0,00
	- <i>odsetki</i>					0,00
2.	Pozostałe należności	531 268,45	62 249,47	11 121,84	7 457,20	574 938,88
	w tym:					0,00
	- <i>należność główna</i>	275 208,78	44 010,13	5 900,47	3 110,00	310 208,44
	- <i>odsetki</i>	219 648,88	17 443,34	4 921,37	0,00	232 170,85
	- <i>koszty sądowe i prok.</i>	36 410,79	796,00	300,00	4 347,20	32 559,59

Tabela nr 6

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

Dane o stanie rezerw

n/d

Lp.	Nazwa rezerwy	Cel utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

Zobowiązania powyżej 1 roku do 3 lat

nie dotyczy

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

Zobowiązania powyżej 3 roku do 5 lat

nie dotyczy

Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

Zobowiązania powyżej 5 lat

nie dotyczy