

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
01.01.2025-31.12.2025
 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 pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty ważności.
- 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 880 000,00 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat- kwota 616 000,00 zł.

c) powyżej 5 lat kwota – 0,00 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

– **2 859 338,06 zł - zabezpieczenie kredytów 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 – 2 777 510,35 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

– **1 846 192,38 zł**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

– **Nagrody Jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop – 1 627 570,41 zł**

1.16 inne informacje

– **Środki Funduszu Pomocy Ukrainie – 190 707,00 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

– **20 488 628,12 zł**

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

Przychody: kwota **253 108,250 zł**

- 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"

Koszty: kwota 0,00 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
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 290 602,25		328 579,26		328 579,26		41 075,90		41 075,90	2 578 105,61
2.	Środki trwałe	280 829 004,37	0,00	8 667 879,09	13 909 029,16	22 576 908,25	78,58	491 152,22	2 240 195,30	2 731 426,10	300 674 486,52
1)	grunty	65 293 841,55		1 339 629,69		1 339 629,69	78,58		435 750,29	435 828,87	66 197 642,37
2)	budynki i lokale	19 559 311,39			288 252,39	288 252,39				0,00	19 847 563,78
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	177 697 395,43		539 073,92	11 851 013,54	12 390 087,46		16 720,00		16 720,00	190 070 762,89
4)	kotły i maszyny energetyczne	287 299,36		268 261,92		268 261,92				0,00	555 561,28
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 585 943,21		2 261 881,35	1 530 396,01	3 792 277,36		285 576,90	1 528 590,33	1 814 167,23	6 564 053,34
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	936 028,92		755 980,63		755 980,63		5 754,99		5 754,99	1 686 254,56
7)	urządzenia techniczne	2 389 403,12		119 728,18	226 599,90	346 328,08		28 268,81	72 795,20	101 064,01	2 634 667,19
8)	środki transportu	3 946 899,81		2 569 027,11		2 569 027,11		1 600,00	156 946,00	158 546,00	6 357 380,92
9)	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 946 953,00		803 718,49	12 767,32	816 485,81		151 036,60	46 113,48	197 150,08	6 566 288,73
10)	zbiory biblioteczne	185 928,58		10 577,80		10 577,80		2 194,92		2 194,92	194 311,46
Razem:		283 119 606,62	0,00	8 996 458,35	13 909 029,16	22 905 487,51	78,58	532 228,12	2 240 195,30	2 772 502,00	303 252 592,13

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
1 793 291,49		454 732,07		454 732,07	41 075,90	2 206 947,66	497 310,76	371 157,95
76 403 187,38	0,00	13 058 778,22	0,00	13 058 778,22	2 272 149,63	87 189 815,97	204 425 816,99	213 484 670,55
				0,00		0,00	65 293 841,55	66 197 642,37
8 712 306,79		449 799,65		449 799,65		9 162 106,44	10 847 004,60	10 685 457,34
50 732 287,79		7 872 927,06		7 872 927,06	13 292,40	58 591 922,45	126 965 107,64	131 478 840,44
191 696,65		17 356,19		17 356,19		209 052,84	95 602,71	346 508,44
4 367 215,29		3 475 437,98		3 475 437,98	1 814 167,23	6 028 486,04	218 727,92	535 567,30
814 025,68		72 334,05		72 334,05	5 754,99	880 604,74	122 003,24	805 649,82
1 875 209,69		168 138,65		168 138,65	81 044,01	1 962 304,33	514 193,43	672 362,86
3 606 135,52		234 335,01		234 335,01	158 546,00	3 681 924,53	340 764,29	2 675 456,39
5 918 381,39		757 871,83		757 871,83	197 150,08	6 479 103,14	28 571,61	87 185,59
185 928,58		10 577,80		10 577,80	2 194,92	194 311,46	0,00	0,00
78 196 478,87	0,00	13 513 510,29	0,00	13 513 510,29	2 313 225,53	89 396 763,63	204 923 127,75	213 855 828,50

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 ²)				0
		Wartość (zł)				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

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	175 696,72	38 255,50	13 344,00	200 608,22
2.	6		37 811,24		37 811,24
3.	7	2 572 053,00			2 572 053,00
4.	8	1 429,26	3 000,00		4 429,26

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
	Razem	2 021 480,78	561 709,11	309 644,44	46 886,06	2 226 659,39
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	34 645,70	1 878,59		36 524,29	0,00
2.	Pozostałe należności	1 986 835,08	559 830,52	309 644,44	10 361,77	2 226 659,39

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.							