

Informacja dodatkowa-zbiorcza

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Krasnostawski
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Sobieskiego 3 22-300 Krasnystaw
1.3	adres jednostki
	Ul. Sobieskiego 3 22-300 Krasnystaw
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostki budżetowe realizują zadania powiatu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Informacja za rok 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek budżetowych Powiatu Krasnostawskiego: 1. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Krasnymstawie 2. Dom Pomocy Społecznej w Krasnymstawie 3. Dom Pomocy Społecznej w Bończy 4. Dom Pomocy Społecznej w Surhowie 5. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Krasnymstawie 6. I Liceum Ogólnokształcące w Krasnymstawie 7. II Liceum Ogólnokształcące w Krasnymstawie

	8. Młodzieżowy Dom Kultury w Krasnymstawie 9. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Krasnymstawie 10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krasnymstawie 11. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krasnymstawie 12. Powiatowy Urząd Pracy w Krasnymstawie 13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Krasnymstawie 14. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krasnymstawie 15. Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie 16. Zarząd Dróg Powiatowych w Krasnymstawie 17. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Krasnymstawie 18. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Krasnymstawie 19. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żółkiewce
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Nowo zakupiony środek trwały, jak i używany wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia tj. w cenie zakupu powiększonej o cło, opłaty notarialne, koszty transportu, montażu itp. Środki trwale przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest, w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów. Środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku – w wysokości uwzględniającej ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Środki trwale (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne

i prawne umarza się stopniowo wg stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwale umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca, po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do użytkowania. Umorzenie nalicza się raz w roku, w miesiącu grudniu.

Należności i zobowiązania ujmuje się wg wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Najpóźniej na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

Tworzy się rozliczenia międzyokresowe przychodów. Nie tworzy się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Prowadzi się magazyny materiałów i towarów (zapasy towarów-tablice rejestracyjne-podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy; wyjątek stanowią materiały biurowe i szkolne, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów służbowych, artykuły spożywcze kupowane na potrzeby sekretariatów oraz środki czystości, które są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Materiały i towary ewidencjonuje się w cenie zakupu.

W jednostce tworzy się odpisy aktualizujące należności.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont 4.

Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach okresu przeważającego. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy dotyczący w przewadze grudnia i abonament za styczeń roku następnego zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Koszty ujmuje się

	do okresu, w którym następuje zdarzenie gospodarcze. Kompensat można dokonywać tylko w przypadku faktury i korekty tej samej faktury lub gdy mamy do czynienia z tym samym tytułem rozliczenia.
	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, Tabela nr 2
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 wieczystie
	-
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
	350 617,44
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Papiery wartościowe – 4 743 szt. o wartości 3 970 773,00 w tym: - dłużne papiery wartościowe – obligacje – 3 970 szt. o łącznej wartości 3 970 000,00, - akcje – 773 szt. o łącznej wartości 773,00.
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)
	Stan na początek roku- 138 069,65 Zwiększenia – 96 130,50 Wykorzystanie – 23 689,40 Rozwiązanie – 4 263,29 Stan na koniec roku obrotowego – 206 247,46
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
	Organ – 6 089 452,00 Jednostki – 472 859,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Organ - 3 530 302,00 Jednostki – 167 371,00
c)	powyżej 5 lat
	Organ - 4 982 416,00

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącną 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
	Łączna kwota zobowiązań warunkowych – 28 059 754 w tym: - poręczenia- zobowiązania wekslowe od kredytów -14 214 079,31 - poręczenia – zobowiązania wekslowe od pożyczek – 521 391,13 - poręczenia – oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – 7 013 109,85 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – weksel niezupełny (in blanco) – 6 311 173,71
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
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów – 217 190,11
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 021 265,70
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	46 795 679,86

1.16.	inne informacje
	-
2.	
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
	9 172 242,96, w tym odsetki; różnice kursowe 0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Otrzymano odszkodowanie w wysokości- 3 924,44
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
	0,00
2.5.	inne informacje
	Wartość gruntów Skarbu Państwa w ewidencji pozabilansowej - 17 292 140,27.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK POWIATU
Janusz Cigiera

WICESTAROSTA
Marek Nowosadzki

STAROSTA
Andrzej Leńczuk

Janusz Cigiera
Marek Nowosadzki
Andrzej Leńczuk

POWIAT KRASNOSTAWSKI
22-300 Krasnystaw
ul. Sobieskiego 3
NIP 564-16-88-352, Reg. 110190209

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wg stanu na 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 +10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	436 713,71	318 323,22	0,00	0,00	0,00	318 323,22	0,00	33 044,12	424,99	0,00	0,00	33 469,11	721 567,82
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	436 713,71	2 696,16	0,00	0,00	0,00	2 696,16	0,00	33 044,12	424,99	0,00	0,00	33 469,11	405 940,76
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	315 627,06	0,00	0,00	0,00	315 627,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 627,06
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	189 092 676,69	29 335 071,46	166 033,75	0,00	3 861 162,87	33 362 268,08	54 746,52	329 470,33	4 364 390,96	0,00	9 704 050,25	14 452 658,06	208 002 286,71
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	188 150 229,26	11 463 654,19	160 867,75	0,00	3 861 162,87	15 485 684,81	54 746,52	329 470,33	745 125,01	0,00	0,00	1 129 341,86	202 506 572,21
2.1.	Grunty, w tym:	26 122 191,22	0,00	867,75	0,00	6 348,42	7 216,17	17 438,05	0,00	2 748,67	0,00	0,00	20 186,72	26 109 220,67
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu teritorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	14 457,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 457,85
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	143 241 096,76	9 895 560,42	120 000,00	0,00	3 823 277,45	13 838 837,87	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	160 000,00	156 919 934,63
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 247 321,86	365 468,54	40 000,00	0,00	31 537,00	437 005,54	12 728,32	221 233,70	88 560,00	0,00	0,00	322 522,02	9 361 805,38
2.4.	Środki transportu	8 222 674,42	1 198 825,23	0,00	0,00	0,00	1 198 825,23	24 580,15	21 760,97	493 816,34	0,00	0,00	540 157,46	8 881 342,19
2.5.	Inne środki trwałe	1 316 945,00	3 800,00	0,00	0,00	0,00	3 800,00	0,00	86 475,66	0,00	0,00	0,00	86 475,66	1 234 269,34
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	942 447,43	17 621 417,27	5 166,00	0,00	0,00	17 626 583,27	0,00	0,00	3 619 265,95	0,00	9 704 050,25	13 323 316,20	5 245 714,50
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00

SKARBNIK POWIATU

Janusz Cieciera

WICESTAROSTA

Marek Nowosadzki

STAROSTA

Andrzej Łowiczuk

Januszek

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wg stanu na 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	405 343,21	12 854,67	0,00	0,00	12 854,67	0,00	33 044,12	0,00	33 044,12	385 153,76
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	405 343,21	11 181,67	0,00	0,00	11 181,67	0,00	33 044,12	0,00	33 044,12	383 480,76
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	1 673,00	0,00	0,00	1 673,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 673,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	56 803 460,69	6 311 943,42	0,00	0,00	6 311 943,42	37 308,47	329 470,33	0,00	366 778,80	62 748 625,31
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	56 803 460,69	6 311 943,42	0,00	0,00	6 311 943,42	37 308,47	329 470,33	0,00	366 778,80	62 748 625,31
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	39 873 019,20	5 611 229,91	0,00	0,00	5 611 229,91	0,00	0,00	0,00	0,00	45 484 249,11
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 276 905,75	307 124,10	0,00	0,00	307 124,10	12 728,32	221 233,70	0,00	233 962,02	8 350 067,83
2.4.	Środki transportu	7 439 970,51	358 073,97	0,00	0,00	358 073,97	24 580,15	21 760,97	0,00	46 341,12	7 751 703,36
2.5.	Inne środki trwałe	1 213 565,23	35 515,44	0,00	0,00	35 515,44	0,00	86 475,66	0,00	86 475,66	1 162 605,01
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK POWIATU

Janusz Cieciera

WICESTAROSTA

Marek Nowosadzki

STAROSTA

Andrzej Lenczuk

Janusz Cieciera