

Informacja dodatkowa-łączna

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 2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne Organu oraz 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 Nr 1 w Krasnymstawie 18. Zespół Szkół Nr 2 w Krasnymstawie 19. Zespół Szkół 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 trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się poczynając 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.

Nie tworzy się rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

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.

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 1.1, Tabela nr 2, Tabela nr 2.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Posiadane informacje dotyczące aktualnej wartości rynkowej środków trwałych są niewystarczające i nieistotne.
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 – 773 szt. o wartości 773,00 w tym: - 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- 206 247,46 Zwiększenia – 41 616,43 Wykorzystanie – 24 202,65 Rozwiązanie – 87 226,67 Stan na koniec roku obrotowego – 136 434,57
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
	3 803 623,50
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 530 302,00
c)	powyżej 5 lat
	8 739 416,00
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	Łączna kwota zobowiązań warunkowych – 6 206 587,26 w tym: - weksel własny in blanco -77 596,20 - poręczenia – 6 128 991,06
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
	-
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	11 371 198,24
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 195 235,55
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

	15 050 743,08 w tym odsetki 0,00; różnice kursowe 0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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 - 15 974 099,99
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

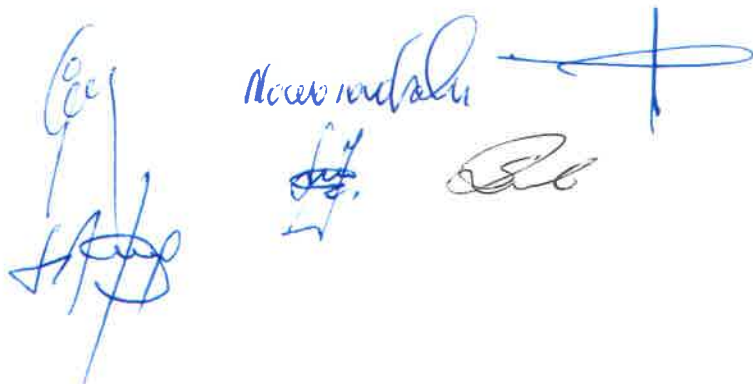


Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

L.p.	Wykazególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie 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)	702 797,30	102 927,43	26 568,00	-	-	129 495,43	-	10 984,94	26 568,00	-	-	37 552,94	794 739,79
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	602 824,48	102 927,43	26 568,00	-	-	129 495,43	-	10 984,94	26 568,00	-	-	37 552,94	694 766,97
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	99 972,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99 972,82
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	208 037 286,71	27 191 691,00	10 401 386,81	-	12 646 870,75	50 239 948,56	208 848,29	289 771,06	12 133 912,71	-	12 577 446,01	25 209 978,07	233 067 257,20
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	202 541 572,21	2 359 451,59	10 401 386,81	-	12 646 870,75	25 407 709,15	208 848,29	289 771,06	145,84	-	203 729,77	702 494,96	227 246 786,40
2.1.	Grunty, w tym:	26 109 220,67	-	-	-	-	-	867,75	-	145,84	-	12 000,00	13 013,59	26 096 207,08
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	14 457,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 000,00	12 000,00	2 457,85
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	156 919 934,63	729 756,37	10 401 386,81	-	12 406 176,18	23 537 319,36	-	10 243,06	-	-	-	10 243,06	180 447 010,93
2.3.	Środki transportu	8 916 342,19	239 850,00	-	-	178 944,57	418 794,57	71 950,00	43 603,80	-	-	131 144,57	246 698,37	9 088 438,39
2.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 361 805,38	1 323 425,22	-	-	61 750,00	1 385 175,22	129 442,54	216 204,95	-	-	60 585,20	406 232,69	10 340 747,91
2.5.	Inne środki trwałe	1 234 269,34	66 420,00	-	-	-	66 420,00	6 588,00	19 719,25	-	-	-	26 307,25	1 274 302,09
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 245 714,50	24 482 239,41	-	-	-	24 482 239,41	-	-	12 133 766,87	-	12 373 716,24	24 507 483,11	5 220 470,80
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	250 000,00	350 000,00	-	-	-	350 000,00	-	-	-	-	-	-	600 000,00

Sporządził Magdalena Piotrowska-Bożym

169/169

Nowomada

169/169

169/169

Tabela 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niskocennych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019r.-31.12.2019r.)

Lp.	Wykazególnie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 5 – 14)	
			nabycie (4)	przebieganie wewnętrzne (5)	aktualizacja (6)	inne zwiększenia (7)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7) (8)	zbycie (9)	likwidacja (10)	przebieganie wewnętrzne (11)	aktualizacja (12)	inne zmniejszenia (13)		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13) (14)
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	384 088,57	5 034,50			-	4 305,00	9 339,50	-	16 637,15	-	-	16 637,15	376 790,92
II.	Pozostałe środki trwałe	15 090 745,82	1 154 216,14	271 694,37	3 749,00	777 303,37	2 206 962,88	260 883,87	445 637,74	227 907,56	-	11 008,93	945 438,10	16 352 270,60
III.	Zbiory biblioteczne	348 915,77	90 459,86	-	-	-	90 459,86	-	76,11	-	-	-	76,11	439 299,52
RAZEM		15 823 750,16	1 249 710,50	271 694,37	3 749,00	781 608,37	2 306 762,24	260 883,87	462 351,00	227 907,56	-	11 008,93	962 151,36	17 168 361,04

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

Magdalena Piotrowska-Bożym

[Signature]

[Signature]

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy (4)	aktualizacja (5)	inne zwiększenia (6)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) (7)	dotyczące abytych składników (8)	dotyczące zlikwidowanych składników (9)	inne zmniejszenia (10)	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) (11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	366 383,24	80 390,31	-	-	80 390,31	9 779,95	1 204,99	-	10 984,94	435 788,61
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	266 410,42	80 390,31	-	-	80 390,31	9 779,95	1 204,99	-	10 984,94	183 266,61
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	99 972,82	-	-	-	-	-	-	-	-	99 972,82
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	62 783 625,31	6 968 991,37	1 324,76	178 944,57	7 149 260,70	172 473,00	70 828,26	131 144,57	689 481,37	69 243 404,64
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	62 783 625,31	6 968 991,37	1 324,76	178 944,57	7 149 260,70	172 473,00	385 863,80	131 144,57	689 481,37	69 243 404,64
2.1.	Grundy, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	45 484 249,11	6 204 681,05	-	-	6 204 681,05	-	10 243,06	-	10 243,06	51 678 687,10
2.3.	Środki transportu	7 786 703,36	401 991,76	-	178 944,57	580 936,33	71 950,00	43 603,80	131 144,57	246 698,37	8 120 941,32
2.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 350 067,83	335 839,86	-	-	335 839,86	100 523,00	305 709,69	-	406 232,69	8 279 675,00
2.5.	Inne środki trwałe	1 162 605,01	26 478,70	1 324,76	-	27 803,46	-	26 307,25	-	26 307,25	1 164 101,22
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bozym

Magdalena Piotrowska-Bozym

[Signature]

Tabela 2.1. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji pozostałych środków trwałych, niskocennych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019r.)

Lp.	Wykaz jednostek	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	4	5	6	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbiorów bibliotecznych	dotyczące pozostałych składników	zwiększenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	384 088,57	5 034,50		4 305,00	9 339,50	-	16 637,15	-	16 637,15	376 790,92
II.	Pozostałe środki trwałe	15 090 745,82	1 460 500,16	9 476,81	654 311,98	2 124 288,95	20 406,08	686 115,53	156 242,56	862 764,17	16 352 270,60
III.	Zbiory biblioteczne	348 915,77	90 459,86	-	-	90 459,86	-	76,11	-	76,11	439 299,52
	RAZEM	15 823 750,16	1 555 994,52	9 476,81	658 616,98	2 224 088,31	20 406,08	702 828,79	156 242,56	879 477,43	17 168 361,04

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

