

Informacja dodatkowa

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 2020
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 trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest, w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów. Środki trwałe 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 trwałe 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 trwałe (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 (wyjątek stanowią materiały biurowe i szkolne, 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.

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 wieczysto
	-
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
	176 703,37
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- 136 434,57 Zwiększenia – 19 610,33 Wykorzystanie – 3 373,92 Rozwiązanie – 0 Stan na koniec roku obrotowego – 152 670,98 Pożyczki zagrożone nie występują.
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
	3 493 722,74
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 691 426,24
c)	powyżej 5 lat
	7 808 322,4
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.	łącznie 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 – 5 686 282,60 w tym: - weksel własny in blanco -37 996,8 - poręczenia – 5 648 285,80
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	10 272 365,62
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 767 507,03
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

	12 446 164,18 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: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zakup				Zmniejszenia							Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			nabyte	przeniesienie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	abyde	likwidacja	przeniesienie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zwiększenia 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)	721 707,83	1 035 256,45	-	-	1 399,13	1 036 655,58	-	27 682,00	6 954,00	-	-	34 636,00	1 723 727,41
I.1.	Licencje i prawa autorskie do programów komputerowych	621 735,01	975 785,95	-	-	1 399,13	977 185,08	-	27 682,00	6 954,00	-	-	34 636,00	1 564 284,09
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	99 972,82	59 470,50	-	-	-	59 470,50	-	-	-	-	-	-	159 443,32
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	233 127 079,10	46 085 246,75	139 470,52	-	3 634 589,93	49 859 307,20	315 415,40	459 994,40	22 869 662,60	-	768 063,49	24 413 135,89	258 573 250,41
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	227 306 608,30	19 435 761,47	54 352,62	-	3 634 589,93	23 124 704,02	65 415,40	459 994,40	287 645,84	-	633 898,26	1 446 953,90	248 984 358,42
2.1.	Grunt, w tym:	26 096 207,08	-	4 428,12	-	397 219,00	401 647,12	5 744,00	-	-	-	4 428,12	10 172,12	26 487 682,08
2.1.1.	Grunt stanowiący własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 457,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 457,85
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	180 447 010,93	18 718 178,08	44 266,50	-	2 944 160,17	21 706 604,75	-	-	-	-	33 358,50	33 358,50	202 120 257,18
2.3.	Środki transportu	9 110 199,36	107 680,00	-	-	277 075,04	384 755,04	59 671,40	44 251,86	-	-	590 861,64	694 784,90	8 800 169,50
2.4.	Urządzenia techniczne i inny sprzęt	10 377 150,32	558 607,47	5 658,00	-	16 135,72	580 401,19	-	353 381,20	238 845,84	-	5 250,00	597 477,04	10 360 074,47
2.5.	Inne środki trwałe	1 276 040,61	51 295,92	-	-	-	51 295,92	-	62 361,34	48 800,00	-	-	111 161,34	1 216 175,19
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 220 470,80	26 649 485,28	85 117,90	-	-	26 734 603,18	-	-	-	-	134 165,23	22 716 181,99	9 238 891,99
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	600 000,00	-	-	-	-	-	250 000,00	-	-	-	-	250 000,00	350 000,00

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

Tabela 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niskocennych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020r.-31.12.2020r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie (4)	przeznieszenie wewnętrzne (5)	aktualizacja (6)	Inne zwiększenia (7)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7) (8)	zbycie (9)	likwidacja (10)	przeznieszenie wewnętrzne (11)	aktualizacja (12)	Inne zmniejszenia (13)		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13) (14)
I.	Niskocenne wartości niematerialne i prawne	334 288,93	8 865,22	-	-	13 923,46	22 788,68	-	44 533,77	-	-	-	44 533,77	312 543,84
I.	Pozostałe środki trwałe	16 352 270,60	1 777 643,53	6 593,00	-	336 363,72	2 120 600,25	997,00	512 961,76	101 413,38	-	9 765,86	625 138,00	17 847 732,85
II.	Zbiory biblioteczne	439 299,52	16 548,80	-	-	645,25	17 194,05	-	450,70	-	-	-	450,70	456 042,87
	RAZEM	17 125 859,05	1 803 057,55	6 593,00	-	350 932,43	2 160 582,98	997,00	557 946,23	101 413,38	-	9 765,86	670 122,47	18 616 319,56

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacji/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące bieżących 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)	362 756,65	201 789,37	-	-	201 789,37	-	27 682,00	6 954,00	34 636,00	529 910,02
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	262 783,83	201 789,37	-	-	201 789,37	-	27 682,00	6 954,00	34 636,00	429 937,20
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	99 972,82	-	-	-	-	-	-	-	-	99 972,82
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	69 303 226,54	8 348 192,30	-	214 581,82	8 562 774,12	87 461,86	464 070,40	872 849,48	1 424 381,74	76 441 618,92
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	69 303 226,54	8 348 192,30	-	214 581,82	8 562 774,12	87 461,86	464 070,40	872 849,48	1 424 381,74	76 441 618,92
2.1.	Grunt, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	51 678 687,10	7 316 877,82	-	31 866,46	7 348 744,28	26 616,46	-	-	26 616,46	59 000 814,92
2.3.	Środki transportu	8 142 702,29	459 975,58	-	166 579,64	626 555,22	55 595,40	48 327,86	590 861,64	694 784,90	8 074 472,61
2.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 316 077,41	538 995,05	-	16 135,72	555 130,77	5 250,00	353 381,20	233 187,84	591 819,04	8 279 389,14
2.5.	Inne środki trwałe	1 165 759,74	32 343,85	-	-	32 343,85	-	62 361,34	48 800,00	111 161,34	1 086 942,25
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

Tabela 2.1. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji pozostałych środków trwałych, niskocennych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 – 31.12.2020r.)

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)	
I.	Niskocenne wartości niematerialne i prawne	334 288,93	14 453,87		8 334,81	22 788,68	-	37 579,77	6 954,00	44 533,77	312 543,84
II.	Pozostałe środki trwałe	16 352 270,60	1 798 347,80	-	319 751,45	2 118 099,25	997,00	512 961,76	108 678,24	622 637,00	17 847 732,85
III.	Zbiory biblioteczne	439 299,52	16 548,80	-	645,25	17 194,05	-	450,70	-	450,70	456 042,87
	RAZEM	17 125 859,05	1 829 350,47	-	328 731,51	2 158 081,98	997,00	550 992,23	115 632,24	667 621,47	18 616 319,56

Sporządził: Magdalena Piotrowska-Bożym

