

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Starostwo Powiatowe w Nowym Tomysłu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Poznańska 33
1.3	adres jednostki
	64-300 Nowy Tomysł
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	jednostka budżetowa
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec danego roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.500,00 zł–10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: <ul style="list-style-type: none"> – nie przekraczającej 1.499,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale do 1.499,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową; – w przedziale 1.500,00 zł–10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody -nie dotyczy

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
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
	- informacje wg załącznika nr 1 i 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
	- informacje wg załącznika nr 3 i 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- informacje wg załącznika nr 5
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
	- informacje wg załącznika nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- informacje wg załącznika nr 7
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)
	- informacje wg załącznika nr 8
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	do 1 roku – kwota 4.396.560,88 zł
	- informacje wg załącznika nr 9
b)	Powyżej 1 roku do 5 lat- kwota 20.660.011,84 zł
	- informacje wg załącznika nr 9
c)	powyżej 5 lat - kwota 13.877.115,00 zł
	- informacje wg załącznika nr 9
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	- wypełnia Urząd
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- wypełnia Urząd

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
	- wypełnia Urząd nie posiada
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
	- - wypełnia Urząd
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- - wypełnia Urząd
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - kwota 439.601,10 zł
	- informacje wg. załącznika nr 10
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.
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
	informacje wg załącznika nr 11
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg załącznika nr 12
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
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT - kwota 0,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<ul style="list-style-type: none"> - informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, - informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, - zmiany w polityce rachunkowości, - wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (np. PFRON, Fundusz Pracy), -

26-03-2024

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

załącznik nr 1

Tabela nr 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2023 r.- 31.12.2023 r.			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	901 946,45	0,00	901 946,45
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie		0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:		0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja		0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	901 946,45	0,00	901 946,45
Umorzenie na początek roku obrotowego	875 149,43	0,00	875 149,43
Zwiększenia, w tym:	14 558,52	0,00	14 558,52
1) amortyzacja	14 558,52	0,00	14 558,52
2) przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż		0,00	0,00
2) likwidacja		0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	889 707,95	0,00	889 707,95
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	26 797,02	0,00	26 797,02
Wartość netto na koniec roku obrotowego	12 238,50	0,00	12 238,50

załącznik nr 2

**Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>w tym: dobra kultury</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początku roku obrotowego	583 644,07	126 286 063,58	1 917 352,61	1 063 216,65	2 701 638,04	0,00	132 551 914,95
Zwiększenia, w tym:	7 600,00	15 778 746,99	645 836,40	0,00	141 904,71	0,00	16 574 088,10
1) nabycie	7 600,00	15 778 746,99	645 836,40		141 904,71	0,00	16 574 088,10
2)przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	8 831,00	7 926 058,59	74 116,76	0,00	145 437,43	0,00	8 154 443,78
1) sprzedaż	8 831,00	279 650,03	0,00	0,00		0,00	288 481,03
2) likwidacja	0,00	10 828,84	74 116,76	0,00	18 887,43	0,00	103 833,03
3)przemieszczenie wewnętrzne		7 635 579,72		0,00	126 550,00	0,00	7 762 129,72
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	582 413,07	134 138 751,98	2 489 072,25	1 063 216,65	2 698 105,32	0,00	140 971 559,27
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	34 321 389,72	1 555 185,55	701 378,98	1 543 853,82	0,00	38 121 808,07
Zwiększenia:	0,00	5 669 681,96	232 229,50	78 540,03	685 105,93	0,00	6 665 557,42
1) amortyzacja	0,00	5 657 904,96	232 229,50	78 540,03	685 105,93	0,00	6 653 780,42
2)przemieszczenie wewnętrzne	0,00	11 777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 777,00
Zmniejszenia:	0,00	76 591,36	64 276,76	0,00	132 529,01	0,00	273 397,13
1) sprzedaż	0,00	65 762,53	0,00	0,00		0,00	65 762,53
2) likwidacja	0,00	10 828,83	64 276,76	0,00	18 887,43	0,00	93 993,02
3)przemieszczenie wewnętrzne	0,00			0,00	113 641,58	0,00	113 641,58
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	39 914 480,32	1 723 138,29	779 919,01	2 096 430,74	0,00	44 513 968,36
Wartość netto na początek roku obrotowego	583 644,07	91 964 673,86	362 167,06	361 837,67	1 157 784,22	0,00	94 430 106,88
Wartość netto na koniec roku obrotowego	582 413,07	94 224 271,66	765 933,96	283 297,64	601 674,58	0,00	96 457 590,91

Załącznik nr 3

Tabela nr 3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.					
<i>Lp.</i>	<i>Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
			<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	
1	2	3	4	5	6
		0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 4

Tabela nr 4. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.					
<i>Lp.</i>	<i>Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
			<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	
1	2	3	4	5	6
1	<i>Akcje i udziały</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 5

Tabela nr 5. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31.12.2023 r.	
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m²)</i>	0,00
<i>Wartość (w zł)</i>	0,00

Załącznik nr 6

Załącznik nr 8

Tabela nr 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności					
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.					
<i>Grupa należności (według pozycji w bilansie)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>zwiększenia</i>	<i>wykorzystanie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>					
DOCHODY	180 421,21	74 333,29	10 305,11	9 406,74	235 042,65
KOM	3 755,05	4 439,24	-	1 635,89	6 558,40
PODGIK	-	1,06			1,06
RAZEM	184 176,26	78 773,59	10 305,11	11 042,63	241 602,11

* należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników alimentacyjnych, z tytułu mandatów, kar umownych, podatków i opłat itp.

załącznik nr 9

Tabela nr 9. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>			
	<i>1 rok</i>	<i>Powyżej 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>RAZEM</i>
<i>Kredyty i pożyczki</i>	4 396 560,88	20 660 011,84	13 877 115,00	38 933 687,72
<i>Emisji obligacji</i>	0,00	0,00		0,00
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	4 396 560,88	20 660 011,84	13 877 115,00	38 933 687,72

załącznik nr 10

Tabela nr 10. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze do 31.12.2023 r.

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>
1	2	3
1	<i>Wydatki osobowe niezaliczanych do wynagrodzeń</i>	85 604,68
2	<i>odpisy na ZFŚS</i>	230 009,09
3	<i>Szkolenia pracowników niepedagogicznych.</i>	88 831,85
4	<i>Inne świadczenia pracownicze (PPK).</i>	35 155,48
	Razem	439 601,10

* należy wykazać wartość wypłaconych świadczeń

pracowniczych, tj.:

- świadczenia urlopowe

- inne świadczenia pracownicze

załącznik nr 11

Tabela nr 11. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Koszt wytworzenia w roku ubiegłym</i>			<i>Koszt wytworzenia w bieżącym roku</i>		
	<i>ogółem</i>	<i>w tym:</i>		<i>ogółem</i>	<i>w tym:</i>	
		<i>odsetki</i>	<i>różnice kursowe</i>		<i>odsetki</i>	<i>różnice kursowe</i>
<i>Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym</i>	421 844,57	0,00	0,00	14 965 144,63	0,00	0,00
<i>Środki trwale w budowie</i>	2 872 000,00	0,00	0,00	9 665 356,24	0,00	0,00

Załącznik nr 12

Tabela nr 12. Przychody i koszty nadzwyczajne od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2022r. Kwota</i>	<i>2023 r. Kwota</i>
Przychody o nadzwyczajnej wartości		
Przychody występujące incydentalnie	65.505,40	62 793,02
Koszty o nadzwyczajnej wartości		
Koszty występujące incydentalnie		
Przychody o nadzwyczajnej wartości		