

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Powiat Wodzisławski	
1.2	siedzibę jednostki	
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski	
1.3	adres jednostki	
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Wykonywanie zadań publicznych zgodnie z treścią art.4 ust. 1ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018-31.12.2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie zawiera dane łączne	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Załącznik I.4.	
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 II.1.1.	
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	
	Nie dotyczy	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	
	231 518,64 zł	
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	
	1. Środki trwałe w trwałym zarządzie	191 304 840,36 zł
	2. Używane na podstawie innych umów :	
	a) Środki trwałe obce (grunty i nieruchomości)	56 885 730,56 zł
	b) Pozostałe obce środki trwałe (grupy 4-8)	<u>1 135 993,69 zł</u>
	Razem:	249 326 564,61 zł

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
		Ilość 249, Wartość 147 000,00 zł
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 II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Nie dotyczy	
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	
		4 879 152,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		5 119 520,00 zł
c)	powyżej 5 lat	
		27 031 503,00 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łącznie 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	
		21 864 749,72 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	
		nałości długoterminowe (przychody przyszłych okresów) 867 688,27 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		2 537 782,08 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		2 565 252,98 zł
1.16.	inne informacje	
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	
	Nie dotyczy	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	odszkodowania TUV 63 126,58zł wyrok sądowy 13 451,85zł
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

Mariusz Rakowski

.....
(główny księgowy)

2019 – 05 - 08

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Leszek Bizoń
Krystyna Kuczera
Tadeusz Skatula
Kornelia Newy
Jan Zemlo

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik I. 4.

W myśl przepisów o rachunkowości oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zawartych w Zarządzeniu Nr 26/2010 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 18.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim stosuje się w sposób ciągły, dokonując grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

W rozdziale I polityki rachunkowości zostały przyjęte zapisy wprowadzone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności ustawy o rachunkowości. Ponadto określone również zostały następujące zasady:

1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.
2. Określonych w ust. 1 odpisów umorzeniowych dokonuje się w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 10.000 zł, stosownie do treści zawartej w aktualnie obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:
 - 1) książki i zbiory dydaktyczne
 - 2) środki dydaktyczne
 - 3) odzież i umundurowanie
 - 4) meble i dywany
 - 5) inwentarz żywy
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umarzanych w 100% w momencie oddania ich do używania-, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
5. Materiały i towary służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio wydawane do używania, a ich wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu i uznaje się je za zużyte – w szczególności są to:
 - 1) materiały biurowe,
 - 2) części do napraw bieżących,
 - 3) części zamienne do komputerów,
 - 4) materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych,
 - 5) tablice rejestracyjne oraz wszelkiego rodzaju druki komunikacyjne, w tym druki praw jazdy,
 - 6) inne dokumenty, w tym między innymi: karty wędkarskie, karty parkingowe,
 - 7) paliwo kupione do samochodów służbowych.
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się w szczególności dla następujących środków trwałych:
 - 1) meble (za wyjątkiem drobnego wyposażenia meblowego),
 - 2) krzesła obrotowe, fotele obrotowe,
 - 3) sprzęt audiowizualny,
 - 4) sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny (za wyjątkiem czajników elektrycznych, termowentylatorów, kalkulatorów, telefonów oraz drobnego sprzętu),
 - 5) sprzęt komputerowy (za wyjątkiem klawiatury, myszy komputerowej, pendrive, ups itp.).
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.
8. Okres amortyzacji bilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania.
10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
11. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
12. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.
13. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
14. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.
15. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

16. Materiały wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W przypadku zaistnienia powyższej sytuacji stosuje się ceny nabycia.
17. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) dochodów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz na rachunkach bankowych jednostki, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej.
18. Ustalenie wyniku finansowego starostwa odbywa się z zastosowaniem metody porównawczej polegającej na algebraicznym zestawieniu osiągniętych w roku obrotowym przychodów z poniesionymi przez jednostkę kosztami wyszczególnionymi w układzie rodzajowym (dotyczy kosztów ewidencjonowanych na kontach zespołu 4).
19. Do przychodów starostwa zalicza się w szczególności dochody budżetu powiatu nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych takie jak dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa oraz z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, kwoty subwencji, należne powiatowi udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Ww. przychody ujmowane są w księgach rachunkowych starostwa raz na kwartał.
20. Do wydatków starostwa zalicza się wszystkie wydatki nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w planie finansowym starostwa ujmuje się także:
 - 1) dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych,
 - 2) wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego.
21. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
22. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.
23. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
24. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
25. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
26. Starostwo Powiatowe nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
27. Przy prezentowaniu danych w sprawozdaniach finansowych należy się kierować zasadą istotności. Istotną z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej jest kwota wyższa od 1,00 % sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie obejmującym dane sporządzone na podstawie bilansów złożonych przez nieposiadające osobowości prawnej powiatowe jednostki organizacyjne, tj. jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe, w kolumnie stan na koniec roku.

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 440 035,44	0,00	40 436,56	2 604,84	43 041,40	0,00	2 829,00	2 604,84	5 433,84	3 477 643,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	72 477,84	0,00	37 616,40	0,00	37 616,40	0,00	304,50	0,00	304,50	109 789,74
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	3 512 513,28	0,00	78 052,96	2 604,84	80 657,80	0,00	3 133,50	2 604,84	5 738,34	3 587 432,74
2.1.	Grunty, w tym	48 764 454,22	0,00	6 358 580,00	0,00	6 358 580,00	2 697 355,50	0,00	0,00	2 697 355,50	52 425 678,72
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	683 081,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	242 969 994,79	0,00	2 309 537,06	27 357 625,06	29 667 162,12	3 018 446,66	0,00	224 687,39	3 243 134,05	269 394 022,86
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 450 984,77	0,00	295 086,48	141 800,70	436 887,18	19 147,56	1 136 863,17	17 908,80	1 173 919,53	12 713 952,42
2.4	Środki transportu	10 836 823,24	0,00	106 150,49	372 080,00	478 230,49	0,00	84 240,00	531 007,10	615 247,10	10 699 806,63
2.5	Inne środki trwałe	6 761 222,93	0,00	403 958,86	28 007,80	431 966,66	16 437,00	167 866,33	0,00	184 303,33	7 008 886,26
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	322 783 479,95	0,00	9 473 312,89	27 899 513,56	37 372 826,45	5 751 386,72	1 388 969,50	773 603,29	7 913 959,51	352 242 346,89

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 365 205,66	0,00	93 350,17	0,00	93 350,17	0,00	2 829,00	2 604,84	5 433,84	3 453 121,99	74 829,78	24 521,01
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	72 477,84	0,00	17 857,68	0,00	17 857,68	0,00	304,50	0,00	304,50	90 031,02	0,00	19 758,72
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	3 437 683,50	0,00	111 207,85	0,00	111 207,85	0,00	3 133,50	2 604,84	5 738,34	3 543 153,01	74 829,78	44 279,73
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	48 764 454,22	52 425 678,72
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst 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	683 081,60	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	79 666 928,40	0,00	8 282 568,47	405 400,68	8 687 969,15	674 301,66	0,00	140 710,74	815 012,40	87 539 885,15	163 303 066,39	181 854 137,71
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 478 246,31	0,00	884 874,72	0,00	884 874,72	4 147,56	1 133 830,17	3 581,76	1 141 559,49	10 221 561,54	2 972 738,46	2 492 390,88
2.4	Środki transportu	5 333 411,78	0,00	1 106 289,51	0,00	1 106 289,51	0,00	84 240,00	531 007,10	615 247,10	5 824 454,19	5 503 411,46	4 875 352,44
2.5	Inne środki trwałe	5 634 934,02	0,00	579 080,29	50 348,23	629 428,52	16 437,00	167 866,33	0,00	184 303,33	6 080 059,21	1 126 288,91	928 827,05
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	101 113 520,51	0,00	10 852 812,99	455 748,91	11 308 561,90	694 886,22	1 385 936,50	675 299,60	2 756 122,32	109 665 960,09	221 669 959,44	242 576 386,80

* Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 430 135,92	97 793,77	40 145,71	1 487 783,98
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	3 711 766,73	1 441 171,73	214 295,58	4 938 642,88
	Razem	5 141 902,65	1 538 965,50	254 441,29	6 426 426,86

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły