

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Powiat Kłobucki

1.2. Siedziba jednostki

42-100 Kłobuck, ul. Rynek im. Jana Pawła II 13

1.3. Adres jednostki

42-100 Kłobuck, ul. Rynek im. Jana Pawła II 13

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zadania publiczne o charakterze ponadgminnym

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. **Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych Powiatu**

Starostwo Powiatowe w Kłobucku
Powiatowy Zarząd Dróg w Kłobucku
Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kłobucku
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kłobucku
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kłobucku
Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kłobucku
Dzienny Dom SENIOR + w Kłobucku
Dom Dziecka w Kłobucku
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Krzepicach
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Walenczowie
Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Kłobucku
Zespół Szkół Nr 1 w Kłobucku
Zespół Szkół Nr 2 w Kłobucku
Zespół Szkół Nr 3 w Kłobucku
Zespół Szkół w Krzepicach

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są **przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.**

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- b) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- c) Pozostałe środki trwałe (o wartości poniżej 10.000 zł i powyżej 200 zł) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
- d) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie umowy, wycenia się w wartości określonej w umowie z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia. Jeśli wartość umorzenia nie wynika z umowy, należy ustalić lub oszacować wartość dotychczasowego umorzenia. Do ksiąg rachunkowych należy przyjąć w wartości z umowy wraz z amortyzacją.

- e) Środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 200 zł nie podlegają ujęciu na kontach majątkowych. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ewidencji ilościowej pozakiągowej.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przez użytkownika.
- b) Środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
- c) „Pozostałe środki trwałe” umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
- d) W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
5. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 Zużycie materiałów i energii, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3.500 zł
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości
- b) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
- 7.
- 8.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyn	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	402 408,48	1 666 379,27	119 307 623,61	4 396 836,82	4 665 478,03	3 859 634,55
Zwiększenia wartości początkowej:	30 220,56	30 732,00	23 355 952,73	289 910,08	193 012,39	419 660,02
- aktualizacja						
- przychody	30 220,56	30 732,00	23 355 952,73	289 910,08	193 012,39	419 660,02
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	12 079,90	30 732,00	2 889 015,32	311 629,33	76 490,00	2 373 082,23
- zbycie					35 000,00	108 580,00
- likwidacja	12 079,90			271 249,37		115 627,54
- inne		30 732,00	2 889 015,32	40 379,96	41 490,00	2 148 874,69
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	420 549,14	1 666 379,27	139 774 561,02	4 375 117,57	4 782 000,42	1 906 212,34
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	402 408,48	0,00	31 921 248,14	3 314 832,81	4 239 790,97	3 705 727,24
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	30 220,56	3 557,90	5 618 492,76	419 502,76	198 776,88	457 715,51
- aktualizacja			301 499,07	42 994,36		
- amortyzacja za rok obrotowy	6 958,80	3 557,90	4 982 806,93	353 601,90	163 776,88	40 029,48

- inne	23 261,76		334 186,76	22 906,50	35 000,00	417 686,03
Zmniejszenie umorzenia	12 079,90		483 040,61	212 824,38	76 490,00	2 356 810,57
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	420 549,14	3 557,90	37 056 700,29	3 521 511,19	4 362 077,85	1 806 632,18
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	1 666 379,27	87 386 375,47	1 082 004,01	425 687,06	153 907,31
- stan na koniec roku	0,00	1 662 821,37	102 717 860,73	853 606,38	419 922,57	99 580,16

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki	1 355 860,48	KP PSP Kłobuck
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		nie występuje
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	nr 1173/28 obręb Kuźn	Powierzchnia: 0,1046 Wartość: 46150,00	46 150,00			46 150,00
2.	nr 545/10 obręb Popów	Powierzchnia: 0,1064 Wartość: 465,00	465,00			465,00
3.	nr 545/11 obręb Popów	Powierzchnia: 0,0562 Wartość: 24543,00	24 543,00			24 543,00
4.	Nr 1052/20 – PZD	Powierzchnia: 0,3555ha Wartość:				
6.	Nr 209/27 – PZD	Powierzchnia: 0,2791ha Wartość:				
8.	Nr 210/32 – PZD	Powierzchnia: 1,1508ha Wartość:				
9.	Nr 5722/5 ZS Nr 3	Powierzchnia: 1,1015ha Wartość: 132.180	132 180,00			132180
10.	Nr 934/3 – ZS Nr 2	Powierzchnia: 2635 m ² Wartość: 31 620,00	31 620,00			31 620,00
11.	ZS Nr 1	Powierzchnia: 2,7851ha Wartość: 278 510,00	278 510,00			278 510,00

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

	Stan na początek	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku
--	------------------	--	---------------------

L.p.	wyszczególnienie	roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	obrotowego
1.	Grunty				nie występuje
2.	Budynki				nie występuje

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					nie występuje
2.	Dłużne papiery wartościowe					nie występuje

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 481 824,52	1 173,85		1 153,85	2 481 844,52
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	257 873,72	19 065,49		9 499,29	267 439,92
	Ogółem	2 739 698,24	Ogółem			2 749 284,44

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	ciągu roku	ciągu roku	obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występuje

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	2 656 008,06	4 052 026,56	3 522 813,00		4 469 600,00	8 253 600,00	10 648 421,06	12 305 626,56
2.	dłużnych papierów							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	2 656 008,06	4 052 026,56	3 522 813,00	0,00	4 469 600,00	8 253 600,00	10 648 421,06	12 305 626,56

1.10. Kwota 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	informacje
------	------------------	------------------	------------

1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	nie występuje
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	nie występuje

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	bankowa, kara								
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występuje

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	0,00	nie występuje

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników		
2.	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów		nie występuje

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	46 000,00	Dotyczą wypłaconych z Funduszu Pracy jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
2.	Otrzymane poręczenia	4 589 000,00	
	Ogółem	4 635 000,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	272 424,60	
2.	Nagrody jubileuszowe	420 246,72	
3.	Inne	619 191,80	np. ekwiwalenty za urlop, równoważ. w zamian za umundurowanie, świadczenia BHP, pomoc zdrowotna, szkolenia, św. urlop. Nauczycieli

Ogółem	1 311 863,12				
--------	--------------	--	--	--	--

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFSS wynosi: 1.094.306,59 zł
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 247.669,36 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		nie występuje
2.	Towary		nie występuje

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	6 121 063,50	Starostwo Powiatowe

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	1 019,60	dot. PUP)zwrot kosztów szkolenia przez beneficjenta projektu 6.2 pn. „Biznesmen-Bizneswomen
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00	

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. Inne informacje

Zs Nr 1 Kłobuck

Zmniejszenia – środki trwałe: likwidacja kotłów CO

Grupa „3” 59.372,00 (kocioł węglowy CO HEF Eco Plus) LT 1/2018 z dn. 06.09.2018 r – część nieumorzona – 6.382,46 zł

Grupa „3” 113.251,67 (kocioł węglowy CO EKO-GREN) LT 2/2018 z dn. 06.09.2018 r. - część nieumorzona – 58.418,91 zł.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.