

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | STAROSTWO POWIATOWE W BĘDZINIE |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | BĘDZIN |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 42-500 BĘDZIN UL. JANA SĄCZEWSKIEGO 6 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2023 – 31.12.2023 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | SPRAWOZDANIE NIE ZAWIERA DANYCH ŁĄCZNYCH |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) 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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10.000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 - „Amortyzacja”.</p> <p>b) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>c) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia:</p> <p>za cenę nabycia uważa się - cenę zakupu składnika należną sprzedającemu (łącznie z VAT, jeśli nie podlega on odliczeniu lub zwrotowi) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia powiększoną o koszty</p> |

transportu, załadunku i wyładunku, a także powiększoną o koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia:

za koszty wytworzenia uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego składnika aktywów oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego składnika. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk ze sprzedaży. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, powiększone o ewentualne opłaty notarialne, sądowe i inne podobne,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w protokole przekazania,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Środki trwałe na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

- obiekty inżynierii lądowej tj. drogi, mosty, przepusty oraz przejścia podziemne objęte ewidencją środków trwałych prowadzoną w Starostwie Powiatowym wycenione są w wartości początkowej 1,00 zł. W przypadku obiektów inwentarzowych, gdzie zostały poniesione nakłady inwestycyjne, wartość ta zostaje wprowadzona i rozpoczyna się naliczanie amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych.

W Starostwie przyjęto zasadę liniowej amortyzacji środków trwałych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W odniesieniu do środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od 10.000 zł - księgowane poprzez konto „080” z ostatecznym ewidencjonowaniem na koncie „011” - odpisów umorzeniowych dokonuje się w sposób ratalny poprzez planowe rozłożenie ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

d) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Ich wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 500 zł – 10 000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie zakupu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.

e) Składniki majątkowe o wartości poniżej 500 zł jednorazowo odpisuje w koszty zużycia materiałowego w momencie nabycia. Jednorazowo, bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania będą umarzone również: - meble i dywany; - odzież i umundurowanie.

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 |
| | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – 7.432.532,76 zł Wartość netto środków trwałych – 209.256.251,00 zł |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | 0,00 |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | 0,00 |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | 0,00 |
| 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 |
| | Grunty – 1.017.676,96 zł Budynki i lokale – 4.982.423,04 zł Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 243.240,09 zł |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | 31265 szt. – 3.126.500,00 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) |
| | 4.443.860,27 zł |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | 0,00 |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | 0,00 |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | 0,00 |
| c) | powyżej 5 lat |
| | 0,00 |
| 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 |
| | 1.856.000,00 zł |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | 0,00 |
| 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 |
| | 0,00 |

| | |
|-------|---|
| 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 |
| | 385.855,42 zł |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | 905.730,00 zł - ewidencja pozabilansowa |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 17.137.089,93 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | 0,00 |
| 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 |
| | 23.791.898,33 zł |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | 0,00 |
| 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 |
| | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |

Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów
Aneta Wilczek

(Główny księgowy)

Starosta Będziński
Sebastian Szaleniec

(kierownik jednostki)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

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

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|------------|--|---|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|-------------|-------------------|---|--|
| | | | aktualizacja | przychody (nabycie) | przemieszczenie wewnętrzne* | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1, | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 3 361 410,70 | | 20 898,44 | | 20 898,44 | | | | 0,00 | 3 382 309,14 |
| 2, | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 11 751 066,72 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 11 751 066,72 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 15 112 477,42 | | 20 898,44 | 0,00 | 20 898,44 | | | | 0,00 | 15 133 375,86 |
| 1,1 | Grunty | 61 016 095,64 | | 9 914 642,00 | | 9 914 642,00 | 111 151,35 | | 956 299,00 | 1 067 450,35 | 69 863 287,29 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 284 252,83 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 284 252,83 |
| 1.2. | Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 163 222 340,99 | | 25 216 310,69 | 13 147 452,82 | 38 363 763,51 | | | | 0,00 | 201 586 104,50 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 4 810 210,18 | | 105 423,23 | | 105 423,23 | | | | 0,00 | 4 915 633,41 |
| 1.4. | Środki transportu | 160 224,80 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 160 224,80 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 2 290 846,02 | | 166 412,32 | | 166 412,32 | 4 491,79 | | | 4 491,79 | 2 452 766,55 |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.) | 231 499 717,63 | | 35 402 788,24 | 13 147 452,82 | 48 550 241,06 | 115 643,14 | 0,00 | 956 299,00 | 1 071 942,14 | 278 978 016,55 |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20) | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21) | Wartość netto składników aktywów | |
|------------|--|--|---|-----------------------------|------------------|---|--|---------------------|-------------------|--|---|---|--|
| | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne zwiększenia | | z tytułu zbycia | z tytułu likwidacji | inne zmniejszenia | | | 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, | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 2 449 923,81 | | 552 617,83 | | 552 617,83 | | | | 0,00 | 3 002 541,64 | 911 486,89 | 379 767,50 |
| 2, | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 2 817 564,05 | | 1 880 737,41 | | 1 880 737,41 | | | | 0,00 | 4 698 301,46 | 8 933 502,67 | 7 052 765,26 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 5 267 487,86 | | 2 433 355,24 | | 2 433 355,24 | | | | 0,00 | 7 700 843,10 | 9 844 989,56 | 7 432 532,76 |
| 1,1 | Grunty | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 61 016 095,64 | 69 863 287,29 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 284 252,83 | 284 252,83 |
| 1.2. | Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 56 222 312,62 | | 7 362 361,07 | | 7 362 361,07 | | | | 0,00 | 63 584 673,69 | 107 000 028,37 | 138 001 430,81 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 2 865 886,35 | | 714 057,58 | | 714 057,58 | | | | 0,00 | 3 579 943,93 | 1 944 323,83 | 1 335 689,48 |
| 1.4. | Środki transportu | 107 725,28 | | 28 636,10 | | 28 636,10 | | | | 0,00 | 136 361,38 | 52 499,52 | 23 863,42 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 2 286 533,05 | | 138 745,29 | | 138 745,29 | 4 491,79 | | | 4 491,79 | 2 420 786,55 | 4 312,97 | 31 980,00 |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.) | 61 482 457,30 | | 8 243 800,04 | 0,00 | 8 243 800,04 | 4 491,79 | 0,00 | 0,00 | 4 491,79 | 69 721 765,55 | 170 017 260,33 | 209 256 251,00 |

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

Tabela 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1. | Grunty | | |
| 2. | Budynki | | |
| 3. | Dobra kultury | | |

.....
Główny księgowy

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
kierownik jednostki

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6) | Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7) |
|-----|--|---|--|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1, | Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi | | | | | | |
| 2, | Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi | | | | | | |
| | Razem: | | | | | | |
| | Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie): | | | | | | |
| 1, | | | | | | | |
| 2, | | | | | | | |
| | Razem: | | | | | | |

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

.....
Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyscie | Wyszczególnienie-jednostka miary | Wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyscie na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
|-----|---|-------------------------------------|---|--|--------------|---|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1, | Łączna wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie ustalona na podstawie dokumentów | powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| 2, | Łączna wartość gruntów użytkowanych w wieczyscie ustalona na podstawie szacunku | powierzchnia (m ²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| | Ogółem: | powierzchnia (m²) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

.....

Główny księgowy

.....

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 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

| Lp. | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|--|----------------------------------|--|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | "0" Grunty | 1 017 676,96 | | | 1 017 676,96 |
| 2 | "1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 4 982 423,04 | | | 4 982 423,04 |
| 3 | "2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | |
| 4 | "3" Kotły i maszyny energetyczne | | | | |
| 5 | "4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 243 240,09 | | | 243 240,09 |
| 6 | "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | |
| 7 | "6" Urządzenia techniczne | | | | |
| 8 | "7" Środki transportu | | | | |
| 9 | "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | | | | |
| 10 | "9" Inwentarz żywy | | | | |

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

...
Główny księgowy

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| Lp. | Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów | Stan na początek roku obrotowego | | | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus) | | | Stan na koniec roku obrotowego | | |
|------------|---|----------------------------------|----------------------------|---|---|----------------------------|---|--------------------------------|----------------------------------|---|
| | | Ilość* | Wartość udziałów-konto 030 | Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 | Ilość* | Wartość udziałów-konto 030 | Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 | Ilość* (3+6) | Wartość udziałów-konto 030 (4+7) | Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| I | Akcje | 31265 | 3 126 500,00 | | | | | 31265 | 3.126.500,00 | |
| 1 | ARL SA w Sosnowcu: seria A seria B | 1808 28085 | 180.800,00 2.808,500,00 | | | | | 1808 28085 | 180.800,00 2.808.500,00 | |
| 2 | ARL "AT GROUP" S.A. w Krupskim Młynie Seria A | 372 | 37.200,00 | | | | | 372 | 37.200,00 | |
| 3 | ARL S.A. w Sosnowcu Seria D | 1000 | 100.000,00 | | | | | 1000 | 100.000,00 | |
| II | Udziały | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| III | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | |
| | Razem: | 31265 | 3 126 500,00 | | | | | 31265 | 3.126.500,00 | |

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

.....

(Główny księgowy)

.....

...

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczętka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

**Tabela 1.7. Odpisy
aktualizujące
wartość należności**

| L P. | Wyszczególnienie wg. grup należności | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|---------|--|---|---|--|--------------------------------------|---|
| | | | zwiększenia (ze znakiem plus) | wykorzystanie (ze znakiem minus) | rozwiązanie (ze znakiem minus) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 290 01 - odpisy aktualizujące dotyczące użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa oraz dzierżawy gruntu Skarbu Państwa | 1 639 971,01 | 341 314,38 | -36 884,01 | -39 424,94 | 1 904 976,44 |
| 2 | 290 02 - odpisy aktualizujące należności z tytułów; holowanie i parking, kary dot. licencji transportu drogowego, kara z tytułu braku licencji na wykopaliska, czynsz, dzierżawa i media (woda-kanalizacja, prąd) - Powiat | 2 546 407,36 | 0,00 | 0,00 | -7 523,53 | 2 538 883,83 |
| 3 | | | | | | |
| | Ogółem: | 4 186 378,37 | 341 314,38 | -36 884,01 | -46 948,47 | 4 443 860,27 |

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 wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

(Główny księgowy)

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik)

jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji
sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki
organizacyjne Powiatu Będzińskiego

**Tabela 1.8. Dane o
stanie rezerw**

| Lp | Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia | Stan rezerw na początek roku obrotowego | Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego | | | Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|----|--|---|---|----------------------------|--------------------------|---|
| | | | zwiększenie w ciągu roku | wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1, | | | | | | |
| 2, | | | | | | |
| 3, | | | | | | |
| | Ogółem: | | | | | |

wykorzystanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

Rozwiązanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

(Główny księgowy)

(rok,miesiąc,dzień)

(Kierownik jednostki)

Tabela 1.9 Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-----|---|-------------------------|----|------------------------|----|---------------|----|-------|----|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | | Powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | BO | BZ |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | | |
| 1. | kredyty i pożyczki | | | | | | | | |
| 2. | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | |
| 3. | inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | | | | | |
| 4. | zobowiązania wobec budżetów | | | | | | | | |
| 5. | z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | | | | |
| 6. | z tytułu wynagrodzeń | | | | | | | | |
| 7. | pozostałe | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

.....
Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.10 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań | dodatkowe informacje |
|------------|---|-------------------------|-----------------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | 1 856 000,00 | |

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.11 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| Lp. | 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. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | |
| 5. | Ogółem | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

.....

Główny księgowy

.....

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.12 Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|-----|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadia | | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | |
| 5. | Inne | | |
| | Ogółem | | |

.....

Główny księgowy

.....

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.13 Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan | |
|-----|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku) | | |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) | 503 361,95 | 385 855,42 |
| | Ogółem | 503 361,95 | 385 855,42 |

.....

Główny księgowy

.....

(rok,miesiąc,dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | dodatkowe informacje |
|------------|-------------------------|--------------|---|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 905 730,00 | gwarancje bankowe prowadzone w ewidencji pozabilansowej |
| 2. | Otrzymane poręczenia | | |
| | Ogółem | 905 730,00 | |

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

Kierownik
jednostki

Tabela 1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota |
|-----|---|----------------------|
| | | |
| 1. | Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami | 16 500 753,39 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 144 804,19 |
| 3. | Odprawy emerytalne i rentowe | 102 648,00 |
| 4. | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych | 352 017,04 |
| 5. | Inne świadczenia pracownicze | 36 867,31 |
| | Ogółem | 17 137 089,93 |

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju zapasów | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | | | Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|-----|---|--|--|----------------------------|---------------------------|---|
| | | | zwiększenie w ciągu roku | wykorzystanie w ciągu roku | uznanie odpisów za zbędne | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1, | | | | | | |
| 2, | | | | | | |
| 3, | | | | | | |
| | Ogółem: | | | | | |

Główny księgowy

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej

(pieczęćka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie | | | Dodatkowe informacje |
|-----|--|---|---------|-----------------|---|
| | | Ogółem | W tym: | | |
| | | | Odsetki | Różnice kursowe | |
| 1 | Poprawa bezpieczeństwa użytkowania w SOSW w Będzinie | 873 304,34 | | | |
| 2 | Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja kształcenia zawodowego w CKZiU w Będzinie | 0,00 | | | |
| 3 | Przebudowa ciągu drogi powiatowej 4700 S ul. Jana III Sobieskiego w Wojkowicach etp II | 0,00 | | | |
| 4 | Poprawa działania i funkcjonowania obiektów stanowiących własność powiatu- adaptacja pomieszczeń parteru w III LO. Norwida | 0,00 | | | |
| 5 | Zagłębiowska Liga Zawodowców - III etap - modernizacja kształcenia zawodowego w ZSOiT w Czeladzi | 0,00 | | | |
| 6 | Wymiana źródła ogrzewania z węglowego na gazowe w budynkach oświatowych | 185 418,50 | | | |
| 7 | Budowa boiska wielofunkcyjnego przy DD w Sarnowie | 0,00 | | | Zadanie zakończone - protokół przekazania nakładów inwestycyjnych (738.162,64 zł) |
| 8 | Kaucja gwarancyjna - budynek | 231 117,48 | | | |
| 9 | Kaucja gwarancyjna - grunt | 102 622,92 | | | |
| 10 | Przebudowa drogi powiatowej 4720S - ul. Odkrywkowa w Będzinie | 2 646 242,57 | | | |

| | | | | | |
|--------|---|----------------------|--|--|---|
| 1 1 | Budowa boiska przyszkolnego wraz z bieżnią i siłownią zewnętrzną - CKZiU | 2 182 389,00 | | | Zadanie zakończone - protokół przekazania nakładów inwestycyjnych (2.226.669,00 zł) |
| 1 2 | Poprawa bezpieczeństwa użytkowego DPS w Będzinie ul. Mickiewicza 2 | 46 248,00 | | | |
| 1 3 | Budowa tężni solankowej na terenie PZZOZ w Będzinie wraz z zagospodarowaniem terenu | 100 000,00 | | | |
| 1 4 | Przebudowa toalety budynku SP w Będzinie - dostosowanie jej do obowiązujących przepisów i wymagań w zakresie dostępności budynku dla osób niepełnosprawnych | 70 109,08 | | | Zadanie zakończone |
| 1 5 | Przebudowa mostu drogowego w ciągu drogi powiatowej 4812S - ul. Szkolna w Preczowie POLSKI ŁĄD | 7 026 309,66 | | | Zadanie zakończone |
| 1 6 | Modernizacja bazy sportowej w CKUiP w Będzinie - remont dwóch sal gimnastycznych i boisk przyszkolnych" | 159 900,00 | | | |
| 1 7 | Przebudowa drogi powiatowej 4714S - ul. Piłsudskiego w Będzinie | 4 612 167,07 | | | Zadanie zakończone |
| 1 8 | Przebudowa drogi powiatowej 4768S - ul.27 Stycznia w Dobieszowicach | 3 899 100,00 | | | |
| 1 9 | Transformacja szkół przyszłością regionu - rozwój szkolnictwa zawodowego w Powiecie Będzińskim - modernizacja ZSOiT Wojkowice, Siewierz, Czeladź i CKZiU Będzin | 218 102,70 | | | |
| 2 0 | Przebudowa drogi dojazdowej do osiedla "Podskarpie" w Będzinie | 1 438 867,01 | | | Zadanie zakończone |
| | Ogółem: | 23 791 898,33 | | | |

Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik
jednostki)

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.3 Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------------|--|--------------|-----------------------------|
| 1. | Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. | Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie | | |

.....
Główny księgowy

.....
(rok,miesiąc,dzień)

.....
(kierownik jednostki)