

INFORMACJA DODATKOWA

STAROSTWO POWIATOWE W ŻYWCU

ul. Krasieńskiego 13, 34-300 Żywiec

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2022 R. - 31.12.2022 R.

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe STAROSTWA POWIATOWEGO W ŻYWCU,
z siedzibą 34-300 Żywiec, ul.Krasińskiego 13

zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

8411Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2.Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

3.Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4.Przyjęte zasady rachunkowości

Przyjęte zasady polityki rachunkowości:

1.Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odbywają się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

2.Ewidencja szczegółowa rzeczowych składników obrotowych prowadzona jest wg zasad:

a) składniki majątku, których wartość początkowa nie przekracza 1.000,- zł zaliczane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 1.000,- zł do 10.000,- zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej odrębnie dla każdego składnika.Składniki te umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,- zł zaliczane są do środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej odrębnie dla każdego składnika. Od składników tych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,- zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10.000,- zł odnoszone są w koszty bieżące.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej .

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie według decyzji właściwego organu.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie według decyzji właściwego organu

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według cen nabycia.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen zakupu.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty.

5.Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

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 amoryzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (12 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	Wartości niematerialne i prawne	14 196 344,18	-	-	-	78 671,00	-	-	-	159 138,53	-	-	-	-	-	-	-	-	11 637 870,52	9 000 958,63
2	Grupy	4 508 120,73	-	-	-	342 716,85	-	-	-	89 828,20	-	-	-	-	-	-	-	-	4 307 018,53	4 551 661,24
3	Grupy aktywnego wkładu własnego (zakłady produkcyjne w wytwórczym przedsiębiorstwie w celu własnego wykorzystania innych jednostek)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Budynki; lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 892 917,44	-	-	-	5 444 135,35	-	-	-	4 598,35	-	-	-	-	-	-	-	-	21 779 736,96	26 342 247,41
5	Ustawaia techniczne i maszyny	2 425 817,25	-	-	-	130 118,83	-	-	-	194 002,98	-	-	-	-	-	-	-	-	2 555 939,08	255 995,88
6	Środki transportu	454 892,60	-	-	-	3 054 785,84	-	-	-	11 293,92	-	-	-	-	-	-	-	-	3 510 972,36	2 779 025,78
7	Inne środki trwałe	1 508 753,08	-	-	-	1 218 193,67	-	-	-	2 495,71	-	-	-	-	-	-	-	-	101 134,86	862 293,09
8	Środki trwałe w budowie	41 900,00	-	-	-	269 917,19	-	-	-	207 248,89	-	-	-	-	-	-	-	-	41 900,00	104 588,50

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa
1.	Grupy	10 750 389,87
2.	Budynki	38 130 650,00
3.	Dobry kultury	65 306,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	400,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Udział w 1/5 w działce 4500178 oraz 1/5 w działce 4500120	2 004,00
2.	44322	234,15
3.	44323	5 279,12

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	(3 + 4 - 5)			
1.	Grupy							
2.	Budynki; lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Ustawaia techniczne i maszyny	189 382,98	0,00	0,00	38 640,00	150 742,98	150 742,98	
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Ogółem	189 382,98	0,00	0,00	38 640,00	150 742,98	150 742,98	

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

Lp.	Ilość akcjonariów (szt)	Wartość akcjonariów
1.	10	1 000,00
2.	2100	210 000,00
Ogółem	2110	211 000,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa	1 924 981,84	319 567,38	98 327,82	11 869,86	2 134 352,80
2.	Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa	95 553,53	1 034 963,89	4 773,89	32 211,27	1 063 562,30
3.	Należności z tytułu dochodów Promocyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		1 989 535,37	1 354 531,27	103 101,71	44 079,97	3 197 914,80

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w okresie roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	12 910 758,00
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	9 600 000,00
c)	powyżej 5 lat	0,00

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązanie	Okresy wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
		stan na			
		BZ	BZ	BZ	BZ
1.	i) kredyty i pożyczki	12 910 758,00	9 600 000,00	0,00	22 510 758,00
2.	ii) tytuły innych dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	iii) inne zobowiązania finansowe (bankowe)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	iv) zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	v) tytuły ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	vi) tytuły wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	vii) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		12 910 758,00	9 600 000,00	0,00	22 510 758,00

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 zwrótny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrótnego

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrótnego, zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na koniec roku	Kwota zabezpieczenia na koniec roku	Na aktywach trwałych	
				na koniec roku	na koniec roku
1.	Wzajemne	-	44 210 758,00	-	44 210 758,00
2.	Hipoteka	-	275 058 345,73	275 058 345,73	-
3.	Zaświadczenie w formie zastawu skarbowego	-	-	-	-
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	-	-	-	-
Ogółem		0,00	319 267 103,73	275 058 345,73	44 210 758,00

1.12. Łączną 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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: - udzielone dla jednostek powiązanych	0,00
2.	Rezerwa tytułu	0,00
3.	Zapewne, bez podstaw nawiązań umowy	0,00
4.	Nieuzbrane rozrachunki wierzycieli	0,00
5.	Inne	0,00
Ogółem		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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wykazanie (tytuły)	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - koszty wypracowane, niezapłacone tytułu figurujące w księgach rachunkowych, w tym: - koszt tytułu tytułu - przychody - koszty obciążeniowe osób i jednostek powiązanych - koszt tytułu tytułu - koszty tytułu - inne	2 494 051,85
2.	Ogółem odliczenia międzyokresowe przychodów (ujemna bilansowa)	18 809,03

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

Lp.	Wykazanie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	6 040 616,00	-
2.	Otrzymane poręczenia	-	-
Ogółem:		6 040 616,00	-

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wykazanie	Kwota	Dodatkowe informacje (funkcja)
1.	Odprawy emerytalne	222 293,45	1
2.	Wynagrodzenia	294 493,28	20
	Inne	100 693,22	11
Ogółem:		617 480,95	32

1.16. Inne informacje

-

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wykazanie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	-
2.	Finansy	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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wykazanie	Kwota	Dodatkowe 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	269 917,19	-

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

2.4. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wykazanie	Przebieg zatrudnienia
1.	Pracownicy umiarkowani	163,40
2.	Pracownicy na stanowiskach obrotowych	16,00
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Dniaki pracujące na ulogach bezpłatnych i wychowawczych	4,00
Ogółem		183,40