

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.1 – 1.3 Nazwa , siedziba i adres jednostki.
Starostwo Powiatowe w Lesznie Plac Kościuszki 4B, 64-100 Leszno
- 1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki:
8411Z Powiatowe samorządowe jednostki budżetowe
7511Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
2. Rok budżetowy
01.01.2021 rok – 31.12.2021 rok.
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy.
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów .

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy sprzedaży zbędnych składników majątku ruchomego i nieruchomego ich wyceny dokonuje się wg wartości rynkowej.

Przy nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce oraz darowiznie składników majątku wyceny dokonuje się wg wartości ewidencyjnej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) Środki trwałe
- b) Pozostałe środki trwałe
- c) Inwestycje (w tym środki trwałe w budowie)

Tabela nr 1

L.p.	Metody wycena aktywów i pasywów	Treść
1	Środki trwałe	<p>To składniki aktywów zdefiniowane w np. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, -w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztów wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, <p>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 godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</p> <p>W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych, ustalonych na dzień bilansowy</p>
2	Pozostałe środki trwałe	<p>Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z zespołem 4.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 200 zł. i nie wyższej niż 500 zł. ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych klasyfikowanych w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” o wartości powyżej 3.500 zł oraz wydatków majątkowych sklasyfikowanych w § 606 „ Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”</p>

		, których wartość przekracza 10.000 zł. prowadzi się księgi inwentarzowe. Podlegają one amortyzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawek wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
3	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	To koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również : niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe np., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.
4	Należności długoterminowe	Należności długoterminowe , których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego wyceniane są w kwocie wymagającej wpłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z np. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5	Długoterminowe aktywa finansowe	Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumienie zgodnie ustawą jako inwestycja długoterminowa). Obejmują w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w: a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości, b) wartości godziwej, c) cenie rynkowej będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

		Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.
6	Zapasy	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego (zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w koszty działalności, a do faktury załącza się dokument potwierdzający odbiór) za wyjątkiem tablic rejestracyjnych nabywanych na potrzeby Wydziału Komunikacji i Transportu, paliw do samochodów służbowych i materiałów zakupionych na potrzeby promocji powiatu.
7	Należności krótkoterminowe	<p>Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych</p> <p>Należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.</p> <p>Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, w szczególności są to należności z tytułu prywatyzacji i należności zahipotekowane.</p> <p>Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.</p> <p>Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy</p>
8	Środki pieniężne	<p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p>

		W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
9	Krótkoterminowe papiery wartościowe	to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, np. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od jednego roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie rynkowej
10	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	To koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. w sprawie rachunkowości).
11	Zobowiązania z tytułu dostaw	Wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
12	Zobowiązania wyrażone w walucie obcej	Wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Odsetki od zobowiązań w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
13	Inne	Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

5. Inne informacje – należy podać informacje nie dotyczące przyjętych zasad rachunkowości oraz wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji, które mają wpływ na wartości wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego. Podać należy datę wystąpienia tych zdarzeń, ich rodzaj oraz określoną kwotowo wartość wpływającą na wynik finansowy.

I. 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 amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku
			nabycie	inne	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	1 360 463,08									1 360 463,08
1.1	Grunty	4 076 627,33	2 882 536,32	1 473 125,70		4 355 662,02	7 764,00	341 060,00	4 107 360,02	4 456 184,02	3 976 105,33
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0				0				0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 813 205,75	42 459,31	66 778,47		109 237,78				0	2 922 443,53
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 579 049,71	112 791,00			112 791,00		26 334,44		26 334,44	1 665 506,27
1.4	Środki transportu	85 000,00	415 000,00			415 000,00			415 000,00	415 000,00	85 000,00
1.5	Inne środki trwałe	1 260 834,96	12 919,00			12 919,00		34 501,61	738,00	35 239,61	1 238 514,35
1.	Razem środki trwałe	9 814 717,75	3 465 705,63	1 539 904,17	0	5 005 609,80	7 764,00	401 896,05	4 523 098,02	4 932 758,07	9 887 569,48
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 517,41				0				0	6 517,41
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	9 821 235,16	3 465 705,63	1 539 904,17	0	5 005 609,80	7 764,00	401 896,05	4 523 098,02	4 932 758,07	9 894 086,89

Odrębną tabelę należy wypełnić wyłącznie dla środków otrzymanych z innej jednostki powiatu lub przekazanych innej jednostce powiatu, ze wskazaniem nazwy tej jednostki.

Tabela nr 3

L.p.	Wyszczególnienie środka trwałego	Jednostka przekazująca	Jednostka przyjmująca	Wartość
1	Grunty	Starostwo Powiatowe	Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie	3 876 435,02
2	Szafa	Starostwo Powiatowe	Zespół Szkół Specjalnych w Górznie	738,00
3	Budynki	Starostwo Powiatowe	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rydzynie	457 750,48
4				

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Tabela nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na 01.01. 2021	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie stan na 31.12.2021 (3+7-11)
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	1 336 003,30	24 459,78			24 459,78				0	1 360 463,08
1.1	Grunty	4 285,44	803,52			803,52				0	5 088,96
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0				0				0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	827 774,43	69 992,23			69 992,23				0	897 766,66
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 397 924,83	96 955,11			96 955,11		26 334,44		26 334,44	1 468 545,50
1.4	Środki transportu	34 000,00	17 000,00			17 000,00					51 000,00
1.5	Inne środki trwałe	1 140 200,29	57 624,77			57 624,77		34 501,61	738,00	35 239,61	1 162 585,45
1.	Razem środki trwałe	3 404 184,99	242 375,63			242 375,63		60 836,05	738,00	61 574,05	3 584 986,57
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0				0				0	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0				0				0	0
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	3 404 184,99	242 375,63	0	0	242 375,63		60 836,05	738,00	61 574,05	3 584 986,57

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

Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, będzie ona wypełniana pod warunkiem posiadania takich danych.

Tabela nr 5

L.p.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość ewidencyjna	Wartość rynkowa	Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej
1					
2					
	Razem				

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

Tabela nr 6

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe				
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6	Ogółem (1+2+3+4+5)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 7

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka nr 132/76 Nieruchomość stanowiąca drogę powiatową - Grotniki	Powierzchnia (m ²)	114			114
		Wartość (zł)	7 600,00			7 600,00
2	Działka nr 132/79, 132/81, 132/83, 132/85 Nieruchomość stanowiąca drogę powiatową - Grotniki	Powierzchnia (m ²)	73			73
		Wartość (zł)	8 470,40			8 470,40

W tabeli podajemy grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania. Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za wieczyste użytkowanie).

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.

Tabela nr 8

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny	81 368,65	49 023,04		130 391,69
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe	12 697,50	1 800,00		14 497,50
	Razem	94 066,15	50 823,04		144 889,19

W tabeli wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których niezbicie wynika, że jednostka nie ma obowiązku lub prawa ich amortyzować lub umarzać.

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.

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

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31 grudnia	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	...								
1.2	...								
2	Udziały	10	5 000,00	0	0	0	0	10	5 000,00
2.1	...								
2.2	...								
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1	...								
3.2	...								
4	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1	...								
4.2	...								
	Razem	10	5 000,00	0	0	0	0	10	5 000,00

W tabeli należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

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 nr 10

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie (spłata)	Rozwiązanie (umorzenie)	Razem	
1	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości (kategoria nr 1)	850,00	0	0	0	0	850,00
2	Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega (kategoria nr 3)	97 307,13	40 610,75	3 704,28	5 149,23	8 853,51	129 064,37
3	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane (kategoria nr 5)	0	0	0	0	0	0
	Razem	98 157,13	40 610,75	3 704,28	5 149,23	8 853,51	129 914,37

W pozycji grupa należności należy przypisać należności w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego na następujące kategorie w tym:

1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

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

Tabela nr 11

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rezerwy wg celu jej utworzenia	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	...						
2	...						
...	...						
	Razem						

Należy wykazać rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – nie dotyczy

Tabela nr 12

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	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	...								
2	...								

...	...								
	Razem								

Stany zobowiązań powinny wynikać z terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy. W przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej

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 – nie dotyczy

Tabela nr 13

Lp.	Przedmiot leasingu	Leasing finansowy kwota zobowiązań		Leasing zwrotny kwota zobowiązań	
		Na 1 stycznia	Na 31 grudnia	Na 1 stycznia	Na 31 grudnia
1	...				
2	...				
...	...				
	Razem				

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

W tej pozycji informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku m.in.: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym.

Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

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.

Tabela nr 14

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie zabezpieczeń (forma i charakter)	Kwota zabezpieczeń
1				
2				
...				
	Razem			

1.12. Łączna kwota 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 – nie dotyczy

Zobowiązania warunkowe to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe powinny być ujęte w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 15

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia warunkowego	Kwota zabezpieczenia na 31 grudnia
1				
2				
..				
	Razem			

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 – nie dotyczy

W pozycji tej wykazać istotne, czyli wybrane przez jednostkę kierując się istotnością pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów zgodnie z zapisami art. 31 ust 1 ustawy o rachunkowości dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych np. opłaconych z góry ubezpieczeń, prenumerat.

Tabela nr 16

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe		
1	...		
2	...		
..	...		
	Razem		
II	Bierne rozliczenia międzyokresowe		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		

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

Tabela nr 17

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami na 31 grudnia
1			
2			
...			
	Razem		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym.

Tabela nr 18

L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1	Wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami w tym:	5 762 898,37
	nagrody jubileuszowe	39 217,36
	odprawy emerytalne i inne odprawy	40 128,00
	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wraz ze składkami	15 196,83

1.16. Inne informacje – nie dotyczy

Należy podać informacje, które mogą mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej jednostki, nieujęte w bilansie i w informacji dodatkowej.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy

Zestawienie sporządzają wyłącznie te jednostki, w których prowadzona jest gospodarka magazynowa. Odpisy aktualizujące dokonywane są w sytuacji, gdy wartość godziwa zapasów jest różna od cen ewidencyjnych.

W poniższym zestawieniu należy wykazać wyłącznie dokonane w księgach rachunkowych odpisy aktualizujące.

Tabela nr 19

L.p.	Rodzaj zapasów dla których zastosowano odpis	Stan odpisów na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na 31 grudnia
				Wykorzystanie zapasów	Rozwiązanie odpisu	Razem	
1	...						
2	...						
...	...						
	Razem						

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

Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie, tj. własnymi siłami budują budynki czy budowle lub wytwarzają maszyny i urządzenia.

Dane należy przedstawić w tabeli, w której wypełniamy odrębne pozycje dla każdego zadania inwestycyjnego.

Tabela nr 20

L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Koszt wytworzenia wg stanu na 1 stycznia	Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
			Ogółem	w tym:	
				odsetki	różnice kursowe
1	...				
2	...				
...	...				
	Razem				

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy

W związku z likwidacją kont 770 – zyski nadzwyczajne 771 – straty nadzwyczajne i ewidencjonowaniu zdarzeń o charakterze nadzwyczajnym w ramach pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, niezbędne jest wyszczególnienie tych zdarzeń w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 21

L.p.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
I	Przychody o charakterze nadzwyczajnym		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		
II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		
1	...		
2	...		
...	...		
	Razem		

2.4 Informacja 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 jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego.

2.5 Inne informacje – nie dotyczy

Należy podać dane dotyczące operacji, które nie zostały ujęte w przychodach lub kosztach wymienionych w rachunku zysków i strat, ani w części 2 niniejszej informacji a mogły mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki.

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

Należy wymienić wszystkie istotne zdarzenia, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki, nie ujęte w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian funduszu jednostki oraz punktach 1 i 2 informacji dodatkowej.