

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Starostwo Powiatowe w Suwałkach

1.2. Siedziba jednostki

Miasto Suwałki

1.3. Adres jednostki

ul. Świerkowa 60, 16-400 Suwałki

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Starostwo jest jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej powołaną w celu wykonywania zadań publicznych określonych przepisami prawa.

Do zakresu działania Starostwa należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Powiecie:

- 1) zadań własnych,
- 2) zadań zleconych,
- 3) zadań powierzonych wykonywanych na podstawie zawartych porozumień,
- 4) innych zadań określonych uchwałami Rady Powiatu oraz przepisami prawa.

Do zadań Starostwa należy w szczególności:

- 1) przygotowanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy powiatu,
- 2) wykonywanie - na podstawie udzielonych upoważnień - czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań powiatu,
- 3) zapewnienie organom powiatu możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków,
- 4) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał organów powiatu,
- 5) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji Rady Powiatu, posiedzeń jej komisji i posiedzeń Zarządu Powiatu,
- 6) prowadzenie zbioru przepisów powiatowych, który jest dostępny do powszechnego wglądu w siedzibie Starostwa,
- 7) realizacja obowiązków i uprawnień służących Starostwu, jako pracodawcy - zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy.

2. Sprawozdanie sporządzone zostało za okres 01.01.2018 – 31.12.2018 r.

3. Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym Starostwa Powiatowego w Suwałkach.

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

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

- 1) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji:
 - a) według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej,
 - c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec roku według stawek amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej przekraczającej 1.000 zł brutto do 10.000 zł brutto, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

- 2) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
 - w przypadku wykonania – według kosztów wytworzenia,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od innej jednostki lub w formie darowizny - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,
 - w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych – według wartości przeszacowanej na podstawie odrębnych przepisów,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

Środki trwale wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres roku obrotowego - na dzień 31 grudnia.

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Wyodrębnia się pozostałe środki trwale o cenie nabycia przekraczającej 500 zł brutto do 1.000 zł brutto oraz okresie użytkowania dłuższym niż rok, które objęte są ewidencją ilościową. Środki te odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

- 3) Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się według ceny zakupu (wraz z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT) lub według kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny zakupu składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- 4) Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę). Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.
- 5) Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzony jest najpóźniej na dzień bilansowy – na podstawie ustawy o rachunkowości.
- 6) Należności uznaje się za wątpliwe w przypadku:

- a) postawienia dłużnika w stan likwidacji lub w stan upadłości – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - b) oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenie postępowania upadłościowego, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w pełnej wysokości kwoty należności wynikającej z ksiąg rachunkowych;
 - c) kwestionowania przez dłużnika należności oraz zalegania przez niego z zapłatą, a ocena sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wskazuje na brak prawdopodobieństwa spłaty należności w umownej kwocie – ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - d) podwyższenia należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – ustala się wówczas odpis aktualizujący w wysokości kwot podwyższających należności, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – ustala się wówczas odpis aktualizujący w wysokości wiarygodnie oszacowanej.
- 7) Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:
- a) odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt 6 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów;
 - b) dokonane odpisy aktualizujące wartości należności mają wyłącznie znaczenie dla celów bilansowych;
 - c) odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy;
 - d) odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, dopóki istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeżeli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wysokości.
- 8) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- 9) Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa ujmowane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej oraz wyceniane także w wartości nominalnej.
- 10) Jednostka nie dokonuje rozliczenia międzyokresowego kosztów w przypadku, gdy dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia (np. prenumerata czasopism).

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

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

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

Główne składniki aktywów trwałych

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	Przemieszczenie wewnętrzne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	693.392,32	0,00	158.120,00	0,00	158.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851.512,32
2.	Grunty	636.971,02	0,00	464.813,46	0,00	464.813,46	58.007,40	0,00	470.612,06	528.619,46	573.165,02
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.591.265,44	0,00	142.006,12	0,00	142.006,12	34.556,19	0,00	0,00	34.556,19	7.698.715,37
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	868.218,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.324,78	0,00	19.324,78	848.893,31
5.	Środki transportu	335.630,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.950,00	119.950,00	215.680,50
6.	Inne środki trwałe	351.876,90	0,00	14.058,90	0,00	14.058,90	0,00	14.945,00	0,00	14.945,00	350.990,80
Razem:		10.477.354,27	0,00	778.998,48	0,00	778.998,48	92.563,59	34.269,78	590.562,06	717.395,43	10.538.957,32

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	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
630.409,07	0,00	49.417,03	0,00	49.417,03	0,00	679.826,10	62.983,25	171.686,22
0,00	0,00	96,88	0,00	96,88	0,00	96,88	636.971,02	573.068,14
2.652.607,25	0,00	219.489,29	16.103,13	235.592,42	21.330,61	2.866.869,06	4.938.658,19	4.831.846,31
724.098,21	0,00	132.189,62	0,00	132.189,62	19.324,78	836.963,05	144.119,88	11.930,26
260.113,16	0,00	23.236,10	0,00	23.236,10	119.950,00	163.399,26	75.517,34	52.281,24
312.444,18	0,00	21.019,02	0,00	21.019,02	14.945,00	318.518,20	39.432,72	32.472,60
4.579.671,87	0,00	445.447,94	16.103,13	461.551,07	175.550,39	4.865.672,55	5.897.682,40	5.673.284,77

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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 324/5 (obręb Bakalarzewo)	Powierzchnia (m ²)	0,00	0,0015	0,00	0,0015
		Wartość (zł)	0,00	612,00	0,00	612,00
2.	Działka nr 68/24 (obręb Budzisko)	Powierzchnia (m ²)	0,2116	0,00	0,00	0,2116
		Wartość (zł)	97.400,00	0,00	0,00	97.400,00
3.	Działka nr 68/26 (obręb Budzisko)	Powierzchnia (m ²)	0,0123	0,00	0,0123	0,00
		Wartość (zł)	5.655,00	0,00	5.655,00	0,00
Razem:		Powierzchnia (m ²)	0,2239	0,0015	0,0123	0,2131
		Wartość (zł)	103.055,00	612,00	5.655,00	98.012,00

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

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	4	0,00	124.831,16	0,00	124.831,16
2.	6	0,00	3.811,17	0,00	3.811,17
Razem:		0,00	128.642,33	0,00	128.642,33

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

Nie dotyczy

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności	190.901,58	52.590,31	82.210,38	0,00	161.281,51

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

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych 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

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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

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

Nie dotyczy

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

Łączna kwota zobowiązań warunkowych wekslowych na dzień 31.12.2018 roku wynosi 1.715.628 zł. Zobowiązania te nie są zabezpieczone na majątku jednostki.

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

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

Łączna kwota otrzymanych przez jednostki gwarancji i poręczeń wynosi 688.957,44 zł, w tym:

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek – 39.676,04 zł,

- weksle in blanco jako zabezpieczenie roszczeń wynikających z umów z beneficjentami projektów „Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” – 649.281,40 zł.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota
1	2	3
1.	Wynagrodzenia	4.384.520,66 zł
2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	876.158,80 zł

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Konto	Nazwa inwestycji	Stan początkowy na dzień 01.01.2018	Nakłady poniesione w 2018 roku	Ogółem wartość inwestycji
1	2	3	4	5	6
1.	080-11	Dokumentacja techniczna na wykonanie robót w budynku internatu "Bliźniak" przy Zespole Szkół im. Hr. L. M. Pacy w Dowszpudzie	0,00	6.150,00	6.150,00
2.	080-12	Termomodernizacja budynku oraz przebudowa systemu grzewczego w Domu Dziecka w Pawłówe	0,00	29.643,00	29.643,00
3.	080-14	Parking przy budynku Starostwa Powiatowego w Suwałkach	29.400,00	500,00	29.900,00
Razem			29.400,00	36.293,00	65.693,00

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

Nie dotyczy

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

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy

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

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Nazwa jednostki	Koszty w PLN	Przychody w PLN	Należności w PLN	Zobowiązania w PLN	Nieodpłatnie przekazane składniki majątku trwałego w PLN	Nieodpłatnie przyjęte składniki majątku trwałego w PLN
Zarząd Dróg Powiatowych w Suwałkach	-	4.606,18 (1.196,18 poz. A.VI + 3.410,00 poz. D.III w R-ku zysków i strat)	-	-	221.119,95 (poz. I.2.6 w funduszu jednostki)	814,12 (poz. I.1.6 w funduszu jednostki)
Środowiskowy Dom Samopomocy w Lipniaku	-	4.657,69 (1.247,69 poz. A.VI + 3.410,00 poz. D.III w R-ku zysków i strat)	-	-	-	-
Zespół Szkół w Dowszpudzie	4.522,24 (poz. B. III w R-ku zysków i strat)	4.110,00 (700,00 poz. A.VI + 3.410,00 poz. D.III w R-ku zysków i strat)	9,08 (poz. aktywa B.II.4 w bilansie)	-	150.929,00 (poz. I.2.6 w funduszu jednostki)	225.162,86 (poz. I.1.6 w funduszu jednostki)
Zakład Aktywności Zawodowej SOWA w Lipniaku	10.400,00 (10.100,00 zł poz. B.III + 300,00 zł poz. B.VII w R-ku zysków i strat)	3.794,59 (384,59 poz. A.VI + 3.410,00 poz. D.III w R-ku zysków i strat)	-	5.186,03 (poz. pasywa D.II.5 w bilansie)	-	-
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Suwałkach	- 2.467,89 (poz. B. III w R-ku zysków i strat)	36.543,35 (poz. D.III w R-ku zysków i strat)	-	-	-	-
Powiatowy Urząd Pracy w Suwałkach	3.913,32 (poz. B. III w R-ku zysków i strat)	4.823,67 (poz. A.VI w R-ku zysków i strat)	-	-	-	-
Dom Dziecka w Pawłówe	-	3.588,50 (178,50 poz. A.VI + 3.410,00 poz. D.III w R-ku zysków i strat)	-	-	-	-
Razem	16.367,67 (16.067,67 poz. B.III + 300,00 poz. B.VII w R-ku zysków i strat)	62.123,98 (8.530,63 poz. A.VI + 53.593,35 poz. B.VII w R-ku zysków i strat)	9,08 (poz. aktywa B.II.4 w bilansie)	5.186,03 (poz. pasywa D.II.5 w bilansie)	372.048,95 (poz. I.2.6 w funduszu jednostki)	225.976,98 (poz. I.1.6 w funduszu jednostki)

Główny Księgowy

Grażyna Żukowska
(główny księgowy)

2019.08.28

(rok, miesiąc, dzień)

WICESTAROSTA

Artur Kupiawski
(kierownik jednostki)