

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli
1.2.	Siedziba jednostki: ul. Złotnickiego 25 Zduńska Wola
1.3.	Adres jednostki: ul. Złotnickiego 25 98-220 Zduńska Wola
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu, urząd obsługujący powiat
2.	Okres objęty sprawozdaniem 01.01.2023-31.12.2023
3.	Sprawozdanie zawiera dane łączne: NIE DOTYCZY
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych uwzględnia zapisy art. 40 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje iż :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ✓ ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków, ✓ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, ✓ wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału. <p>Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje zgodnie z § 26 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały stosując właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.</p> <p>Zapis księgowy zawiera co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - datę dokonania operacji gospodarczej, - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,

- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont których dotyczy.

Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.

Do kont bilansowych:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

310 – materiały

prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową,

dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wielkości podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się ewidencję ilościową pozabilansową, a dla pozostałych kont bilansowych prowadzona jest ewidencja wartościowa.

Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki i o wartości jednostkowej przekraczającej wielkość podaną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (na dzień 01.01.2020 r. jest to kwota 10.000,- złotych) zwane środkami trwałymi - finansowane są środkami na wydatki inwestycyjne. Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,- złotych) finansowane są środkami obrotowymi (bieżącymi) budżetu powiatu.

Wyjątek stanowią zakupy środków trwałych z otrzymanych dotacji celowych. Ich finansowanie następuje zgodnie ze wskazaniem dysponenta środków.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 według podziałek klasyfikacji budżetowej, z pominięciem kont zespołu 5. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.

Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie nalicza się odsetek jeżeli ich wysokość nie przekracza kwoty 8,70 zł tj. trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (przepisy art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa)

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: jeżeli w fakturach wystąpią koszty dwóch okresów tj. poprzedniego roku budżetowego i bieżącego roku budżetowego (np. w fakturze za rozmowy telefoniczne abonament jest za styczeń a rozmowy za grudzień poprzedniego roku) to fakturę taką w całości zarachowuje się do kosztów bieżącego roku budżetowego.

Koszty ujęte na kontach zespołu 4 księgowane są w cenach zakupu i pomniejszane o podatek VAT podlegający odliczeniu, który księgowany jest na stronie Ma konta kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt. Podatek Vat niepodlegający odliczeniu księgowany jest na tym samym koncie kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt.

W zespole 7 Zakładowego Planu Kont wszystkie należności ewidencjonuje się w wartości netto tj. bez podatku VAT, podatek ten ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku analitycznym do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Należności na koncie 221 wykazywane są w kwotach netto, a podatek od towarów i usług wykazywany jest na koncie 201 i nie wykazywany w sprawozdaniu RB 27 S.

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Na kontach zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne ewidencjonowane są poprzez konta kosztów, a w roku następnym odnoszone w koszty jednorazowo. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

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

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 od osób prawnych, a także będące pomocami

dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .

Środki trwałe.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- ✓ grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- ✓ lokale będące odrębną własnością
- ✓ budynki
- ✓ budowle
- ✓ maszyny i urządzenia
- ✓ środki transportu i inne rzeczy
- ✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- 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 kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 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 w 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,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

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

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

W przypadku gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu w którym był użytkowany.

W jednostce przyjęto *metodę liniową* dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej mniejszej niż wartość określona w odpowiednich zapisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania i ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

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 zaliczone 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 itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapasy

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu przy zastosowaniu zasady FIFO pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący na należności sporne i wątpliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmuje się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności w przypadku:

- a) śmierci osoby fizycznej zalegającej z zapłatą na rzecz jednostki,
- b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej,
- c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądową,
- d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego,
- e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłata należności przeterminowanej jest wątpliwa.

Zgodnie z zasadą ostrożności przy dokonywaniu indywidualnych odpisów aktualizujących należności na ostatni dzień roku obrotowego, uwzględnia się zdarzenia, które miały miejsce po dniu bilansowym, ale o których jednostka powzięła wiadomość przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w PLN wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. 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 korzystamy lub według kursu waluty, który wynika z np. umowy z dawcą środków unijnych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

5 Inne informacje -

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

wewnętrzny oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

L. p.	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)	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	
			...	przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	1.1 Grunty	52 671 978,32		424 331,35		424 331,35	418 956,35	0,00	0,00	418 956,35	52 677 353,32	25 439,56		20 351,65	0,00	20 351,65	0,00	45 791,21	52 646 538,76	52 631 562,11
2	1.2 Budynki lokale i obiekty inż.	162 234 517,74		14 399 011,04		14 399 011,04	0,00	0,00	1 599 478,15	1 599 478,15	175 034 050,63	55 757 817,92		7 304 906,77	0,00	7 304 906,77	139 836,82	62 922 887,87	106 476 699,82	112 111 162,76
3	1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 325 317,51		71 340,00		71 340,00	0,00	125 216,46	0,00	125 216,46	1 271 441,05	728 306,20		188 478,85	0,00	188 478,85	125 216,46	791 568,59	597 011,31	479 872,46
4	1.4 Środki transportu	628 190,00		242 310,00		242 310,00	0,00	0,00	242 310,00	242 310,00	628 190,00	412 851,55		71 200,62	0,00	71 200,62	0,00	484 052,17	215 338,45	144 137,83
5	1.5 Inne środki trwałe	2 788 388,27		157 176,96		157 176,96	0,00	23 002,77	50 178,35	73 181,12	2 872 384,11	2 613 826,60		180 452,68	0,00	180 452,68	57 129,62	2 737 149,66	174 561,67	135 234,45
6	020-1 020-2	1 062 423,39		19 335,60		19 335,60	0,00	5 664,00	0,00	5 664,00	1 076 094,99	808 965,89		161 494,26	0,00	161 494,26	5 664,00	964 796,15	253 457,50	111 298,84

1.2.	<p>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 7 m. Izabelów dz. Nr 363/11 o pow. 0,0060 ha wynosiła 2 400,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 7 m. Izabelów dz. Nr 363/13 o pow. 0,0013 ha wynosiła 520,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 4 m. Zduńska Wola dz. Nr 509/2 o pow. 0,0042 ha wynosiła 2 211,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 4 m. Zduńska Wola dz. Nr 526/8 o pow. 0,0038 ha wynosiła 2 001,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 6 m. Zduńska Wola dz. Nr 235/1,235/2, 235/3, 235/4 i 235/5 o pow. 0,0265 ha wynosiła 13 952,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 6 m. Zduńska Wola dz. Nr 323/23, 323/19, 322/7, 322/9, 323/32, 323/34, 323/36, 323/38 i 323/40 o pow. 0,0384 ha wynosiła 43 753,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 8 m. Zduńska Wola dz. Nr 22/3 o pow. 0,0010 ha wynosiła 942,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 8 m. Zduńska Wola dz. Nr 98/4 o pow. 0,0029 ha wynosiła 1 527,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 16 Zduńska Wola dz. Nr 71/2 o pow. 0,0262 ha wynosiła 17 596,69 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 8 m. Zduńska Wola dz. Nr 26/2 o pow. 0,0205 ha wynosiła 36 900,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 27 m. Zduńska Wola dz. Nr 332/3, 332/5, 338/2, 338/4, 333/25, 333/4 o pow. 0,2207 ha wynosiła 211 806,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 4 m. Zduńska Wola dz. Nr 122/1, 122/3 i 123/2, obr. 7 m. Zduńska Wola dz. Nr 103/1,107/8 i 107/9 oraz obr. 27 m. Zduńska Wola dz. Nr 331/1 o pow. 0,4408 ha wynosiła 299 720,00 zł, - Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej położonej w obr. 3 gm. Zapolice dz. Nr 10/4, 11/7, 21/2, 23/2, 22/5, 24/5, 25/7, 30/6, 30/8, 32/5, 33/13, 33/11, 34/5, 35/5, 38/5, 39/5, 40/7, 40/9, 40/11, 41/5, 42/8, 43/7, 45/5, 44/5, 48/4, 52/2, 50/10, 50/12, 50/14, 55/2, 56/6 o pow. 0,556 ha wynosi 128 579,00 zł.
1.3.	<p>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - NIE DOTYCZY</p>
1.4.	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: - BRAK</p>
1.5.	<p>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>

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	k-to 011, gr. 4	80 269,48 zł	-	-	80 269,48 zł
2	k-to 013, gr. 14	6 178,00 zł	-	-	6 178,00 zł
	Razem:	86 447,48 zł	-	-	86 447,48 zł
1.6	<p>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udziały w Zduńskowolskim Szpitalu Powiatowym Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli – 35 403 udziałów o wartości 18 901 500,00 zł. Cena nominalna udziału wynosi 500 zł. W 2023 r. 2 600 udziałów o wartości 1 300 000,00 zł. Cena nominalna udziału wynosi 500 zł. Pomimo zgłoszenia do KRS wniosku o zarejestrowanie zmian kapitału, nie zostały jeszcze one wprowadzone. 2. Akcje Łódzkiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. – 39 akcji. Cena emisyjna 23 akcji na dzień wykupu wynosiła 12 918 zł za akcję, co daje kwotę 297 114 zł, a 16 akcji 11 973,60 zł co daje kwotę 191 577,60 zł. Łącznie wartość akcji wynosi 488 691,60 zł. Cena emisyjna akcji ustalona została przez Radę Nadzorczą ŁARR S.A. zgodnie z § 14 ust. 3 statutu spółki. 				
1.7	<p>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)</p>				

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Należności z tytułu przepadku pojazdów	69 223,65	15 724,07	1 938,41	83 009,31
2	Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	4 687,53	313,85	661,70	4 339,68
3	Należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa	52 695,89	30 018,97		82 714,86
4	Należność za wynajem powierzchni wystawowej	1 435,79	59,11		1 494,90
5	Należność z tytułu kar umownych	9 232 842,40	1.630.259,12		10.863.101,52
6	Należność z tytułu czynszu i mediów	1 333,14		1 333,14	0,00
	razem	9 362 218,40	1 676 375,12	3 933,25	11 034 660,27

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:- NIE DOTYCZY																																										
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat																																										
b)	Powyżej 3 do 5 lat																																										
c)	Powyżej 5 lat																																										
1.1 0.	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																																										
1.1 1.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - NIE DOTYCZY																																										
1.1 2	<p>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</p> <p>Zobowiązania warunkowe pozabilansowe z tytułu wycinki drzew</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Nr decyzji</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>IT.OŚ.6131.94.2017.MS (odroczone do 15.04.2022)</td> <td>4 050,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>IT.OŚ.6131.95.2017.MS (odroczone do 30.11.2022)</td> <td>24 418,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>IT.OŚ.6131.2.19.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)</td> <td>2 535,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>IT.OS.6131.2.11.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)</td> <td>15 130,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Nr decyzji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	1	IT.OŚ.6131.94.2017.MS (odroczone do 15.04.2022)	4 050,00				2	IT.OŚ.6131.95.2017.MS (odroczone do 30.11.2022)	24 418,00				3	IT.OŚ.6131.2.19.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)	2 535,00				4	IT.OS.6131.2.11.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)	15 130,00			
Lp.	Nr decyzji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																						
			zwiększenia	zmniejszenia																																							
1	2	3	4	5	6																																						
1	IT.OŚ.6131.94.2017.MS (odroczone do 15.04.2022)	4 050,00																																									
2	IT.OŚ.6131.95.2017.MS (odroczone do 30.11.2022)	24 418,00																																									
3	IT.OŚ.6131.2.19.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)	2 535,00																																									
4	IT.OS.6131.2.11.2019.MS (odroczone do 30.11.2022)	15 130,00																																									

	5	ZEOŚ.6131.2.37.2021.IC (odroczone do 01.04.2025)	4 250,00			
		razem	50 383,00			
1.1 3		Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - NIE DOTYCZY				
1.1 4		Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - 2 908 528,48 zł				
1.1 5		Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – - dofinansowanie do okularów – 4 500,00 zł - odzież robocza 2 147,01 zł - ekwiwalent za pranie odzieży – 1 541,00 zł - woda pitna – 1 855,33 zł - badania lekarskie – 5 998,50 zł - środki czystości – 18,47 zł - szkolenia wraz z kosztami delegacji – 42 582,81 zł - wypłacone dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – 184 087,00 zł - ekwiwalenty za niewykorzystanie urlopu wypoczynkowego – 6 529,69 zł - odprawa emerytalna – 134 487,48 zł - odprawa pośmiertna – 2 160,00 zł - nagrody jubileuszowe – 151 847,70 zł				
1.1 6		Inne informacje Mienie przekazane w użytkowanie Zduńskowolskiemu Szpitalowi Powiatowemu w Zduńskiej Woli :				
		Lp.	Konto księgowo	Wartość	Rok przekazania	
		1	011-4	540 357,72	2015	
		2	011-6	34 443,05	2015	
		3	011-7	499 900,00	2018	
		4	011-8	3 578,55	2015	
				867 352,67	2018	
				245 000,00	2018	
		5	013	31 460,21	2015	
				43 470,63	2018	
		6	020-1	470 923,98	2015	
		7	020-2	136 212,41	2015	

	8	Ewidencja pozabilansowa ilościowa	34 466,01	2018	
2					
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - NIE DOTYCZY				
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz równice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. NIE DOTYCZY Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2023				
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Przychody z tytułu naliczenia kar umownych – 1 630 259,12 zł Przychody z tytułu rozliczenia podatku VAT – 3 900,76 zł Koszty sądowe i komornicze – 16 743,57 zł				
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 - NIE DOTYCZY				
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				

wz. SKARBNIKA POWIATU

Anna Kurzawa
GŁÓWNY SPECJALISTA

Główny Księgowy/Skarbnik

2024 03 25

rok miesiąc dzień

STAROSTA

Hanna Iwanick

Kierownik jednostki

INSPEKTOR

Paulina Stęplńska

