

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Ostrowiecki
1.2	siedzibę jednostki
	Województwo Świętokrzyskie, powiat Ostrowiecki, gmina Ostrowiec Świętokrzyski
1.3	adres jednostki
	Ostrowiec Świętokrzyski, ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyskim
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r.-31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne – w skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi 21 jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Zasady (polityka), obejmują:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ;
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego ;

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) Ustawy o rachunkowości,
- 2) Ustawy o finansach publicznych,
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015r. zmieniające rozporządzenie z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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,
- 4) innych aktualnie obowiązujących rozporządzeń wykonawczych do w/w ustaw stosownie do wprowadzanych zmian.(Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku).

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY 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:

I. Wycena bilansowa. Na wycenę księgową aktywów i pasywów składa się wycena początkowa i bilansowa. Początkowa wycena jest dokonywana w momencie ujęcia składnika aktywów i pasywów w księgach rachunkowych. Wycena bilansowa to wycena składników aktywów i pasywów według realnej ich wartości dokonywana nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

II. Zasady wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy.

1. Środki trwale wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- a) według ceny zakupu lub nabycia,
- b) według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania w przypadku darowizny,
- d) w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
- e) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

2. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenia dokonuje się jednorazowo na koniec roku budżetowego.

<p>Ewidencją na koncie 011 „Środki trwałe” objęte są środki trwałe w cenie zakupu lub kosztu wytworzenia 10 000 zł. i powyżej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości od 501 zł – 10.000 zł – ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości 100 zł.-500 zł. objęte są ewidencją ilościową i ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się w taki sposób, że ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.</p> <p>Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wycenia się i wprowadza się do ewidencji według ceny nabycia, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wynikającej z dowodu przekazania albo według wartości rynkowej lub szacunkowej opartej na innych składnikach tego samego rodzaju i gatunku.</p> <p>5.1. Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec każdego roku budżetowego według stawek amortyzacyjnych w wysokości 50%. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .5.2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych pozwala na ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>III. Zasady wyceny środków trwałych w budowie na dzień bilansowy.</p> <p>Nakłady na środki trwałe w budowie (inwestycje) 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. Wycenia się je według kosztów bezpośrednich brutto i uzasadnionej części kosztów pośrednich powstałych w związku z budową, montażem czy ulepszeniem inwestycji.</p> <p>IV. Zasady wyceny pozostałych składników aktywów i pasywów.</p> <p>1. Wycena na dzień bilansowy udziałów w innych jednostkach oraz pozostałych należności długoterminowych następuje według cen nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy wynikające z operacji księgowych dokonanych na podstawie dokumentów źródłowych.</p> <p>2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na podstawie rachunków i faktur w kwocie brutto wymagającej zapłaty czyli w ich wartości nominalnej powiększonej o należne odsetki naliczone na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>5. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w momencie ich zapłaty lub jako odsetki należne pod datą ostatniego dnia kwartału.</p> <p>6. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej na dzień sporządzenia dokumentu.</p> <p>7. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji tj. kartoteki pozostałych środków trwałych.</p> <p>V. KRYTERIA USTALANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH</p> <p>1. Rzeczowe aktywa obrotowe określane jako materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe zdane do sprzedaży oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym i wykazywane w bilansie jako zapasy powinny spełniać następujące warunki:</p>
--

5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.546.125,78	0	4.000,00	0	4.000,00	0	91.006,06	0	91.006,06	3.459.119,72
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	193.775,10	0	0	0	0	0	0	0	0	193.775,10
7)	Urządzenia techniczne	1.453.649,62	0	0	0	0	0	50.102,58	0	50.102,58	1.403.547,04
8)	Środki transportu	6.209.158,97	0	241.900,00	151.581,26	393.481,26	0	0	385.606,81	385.606,81	6.217.033,42
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklas.	8.993.904,11	0	422.837,17	0	422.837,17	121.052,88	361.719,71	69.936,60	552.709,19	8.864.032,09
10)	Pozostałe środki trwałe	6.138.204,68		125.877,98	0	125.877,98	0	115.849,40	15.116,23	130.965,63	6.133.117,03
11)	Zbiory biblioteczne	414.501,43		67.555,11	0	67.555,11	0	1.119,90	0	1.119,90	480.936,64
RAZEM:		180.110.238,31	0	4.301.844,06	151.581,26	4.453.425,32	1.253.066,28	622.375,21	1.480.259,31	3.355.700,80	181.207.962,83

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
1.162.845,16	0	16.558,01	55.881,70	72.439,71	2.029,56	1.233.255,31	25.012,81	8.203,80
67.647.987,37	0	3.715.143,42	302.121,29	4.017.264,71	1.963.091,43	69.702.160,65	104.721.686,86	103.650.289,40
0	0	0	0	0	0	0	1.601.727,16	1.601.727,16
23.151.289,54	0	1.257.345,26	0	1.257.345,26	771.259,36	23.637.375,44	31.634.222,14	30.376.876,88
25.417.329,39	0	1.886.138,28	0	1.886.138,28	238.340,31	27.065.127,36	69.999.138,78	70.364.482,20
150.976,74	0	3.756,90	0	3.756,90	0	154.733,64	18.376,90	14.620,00
2.898.054,99	0	227.699,78	0	227.699,78	91.006,06	3.034.748,71	648.070,79	424.371,01
170.813,19	0	13.560,71	0	13.560,71	0	184.373,90	22.961,91	9.401,20
1.060.680,80	0	78.351,29	0	78.351,29	45.222,58	1.093.809,51	392.968,82	309.737,53
5.920.188,39	0	219.926,85	0	219.926,85	385.606,81	5.754.508,43	288.970,58	462.524,99
8.878.654,33	0	28.364,35	302.121,29	330.485,64	431.656,31	8.777.483,66	115.249,78	86.548,43
5.345.135,43	0	0	918.947,23	918.947,23	130.965,63	6.133.117,03	793.069,25	0
318.167,25	0	0	163.889,29	163.889,29	1.119,90	480.936,64	96.334,18	0
74.474.135,21	0	3.731.701,43	1.440.839,51	5.172.540,94	2.097.206,52	77.549.469,63	105.636.103,10	103.658.493,20

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

Brak danych

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

Brak danych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Muzeum Historyczno-Archeologiczne w Ostrowcu Świętokrzyskim Sudół 135A	Powierzchnia (m2)	43,7791 ha	-	-	43,7791 ha
		Wartość(zł)	6.942,56	-	-	6.942,56
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					
	6.794.571,12					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Brak danych					
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)					

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa	1.839.316,13	-	-	-	1.839.316,13
2.	Należności z tyt. odsetek od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa	732.754,07	49.706,70	-	-	782.460,77
3.	Należności z tyt. holowania pojazdów	353.627,79	82.100,70	-	-	435.728,49
4.	Należności z tyt. odsetek za holowanie pojazdów	72.193,11	27.481,18	-	-	99.674,29
5.	Należności z tyt. Zajęcia pasa drogowego	10.453,42	1.377,20	-	-	11.830,62
6.	Należności z tyt. Odsetek od zajęcia pasa drogowego	2.821,70	824,18	-	-	3.645,88
7.	Należności z tyt. Odpłatności rodziców za pobyt dzieci w pieczy zastępczej (PCPR)	5.138.252,87	1.300.183,46	366.569,95	0	6.071.866,38
8.	Należności z tyt. Nienależnie pobranych świadczeń (PCPR)	9.232,26	550,69	494,10	950,16	8.338,69
9.	Należności z tyt. Odsetek (PCPR)	72.659,71	17.525,79	30.106,23	0	60.079,27
10.	Należności z tyt. Kosztów upomnień (PCPR)	146,00	0	17,60	0	128,40
11.	Należności z tytułu prac interwencyjnych i doposażenia do stanowisk pracy (PUP)	2.050.911,41	59.598,76	0	5.848,41	2.104.661,76
12.	Należności z tytułu działalności gospodarczej (PUP)	953.839,83	20.609,87	0	10.860,20	963.589,50
	Razem	11.236.208,30	1.559.958,53	397.187,88	17.658,77	12.381.320,18

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	8.095.040
b)	powyżej 3 do 5 lat
	8.095.040
c)	powyżej 5 lat
	40.475.222,57
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
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	1.417.670,00
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	34.457,26
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.692.718,87
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
	2.332.674,07
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	396.100 – zwrot podatku VAT z Muzeum -dotyczący lat ubiegłych, 389.125,09 – pokrycie ujemnego wyniku finansowego ZOZ 4.000,00 -koszty sprawy sądowej (KPPSP) 5.220,00 – koszty sądowe (PCPR) 8.108,52 – darowizna (PCPR)
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

