

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIAT BIAŁOGARDZKI
1.2	siedzibę jednostki
	Starostwo Powiatowe w Białogardzie Plac Wolności 16-17; 78-200 Białogard
1.3	adres jednostki
	Plac Wolności 16-17, 78-200 Białogard
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8511 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym, składającym się z 15 (piętnastu) bilansów jednostkowych jednostek budżetowych wchodzących w skład Powiatu Białogardzkiego.</p> <p>Bilanse jednostkowe wchodzące w skład bilansu łącznego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Centrum Wspierania Rodziny „Dom pod Świerkiem” w Białogardzie, 2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie, 3. Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie, 4. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku, 5. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Białogardzie, 6. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Białogardzie, 7. Powiatowy Dom Samopomocy, Centrum Rehabilitacyjno-Kulturalne w Białogardzie, 8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Białogardzie, 9. Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie, 10. Rodzinny Dom Dziecka w Białogardzie, 11. Starostwo Powiatowe w Białogardzie, 12. Zarząd Dróg Powiatowych w Białogardzie, 13. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie, 14. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie, 15. Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany,

	<p>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.500,01 zł - 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 30 % w stosunku rocznym. Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 500,00 zł - 1.500,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1.500,01zł – 9.999,99zł ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013. 4. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), sprzęt komputerowy, drukarki, itp. 5. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania. 6. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. 7. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego. 8. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. 9. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500,00 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności. 10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500,00 zł. 11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500,00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000,00 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych. 12. 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.
5.	inne informacje
	<p>W skład Zarządu Powiatu w Białogardzie w okresie obejmującym sprawozdanie finansowe wchodził:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w okresie 01.01.2018 r.– 19.11.2018 r.: Tomasz Hynda (Starosta), Piotr Pakuszto (Wicestarosta), Bogusław Stanczewski, Jerzy Żuk; 2) w okresie 19.11.2018 r. – 31.12.2018 r.: Piotr Pakuszto (Starosta), Sebastian Balcerzak (Wicestarosta), Tomasz Hynda, Bogusław Stanczewski, Jerzy Żuk.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Informacje wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie sporządzano wyceny wartości rynkowej wszystkich środków trwałych oraz dóbr kultury.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Informacje wg załącznika nr 2
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
	Informacje wg załącznika nr 3.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Powiat Białogardzki posiada 2.470 udziałów po 1.000,00 zł każdy w spółce prawa handlowego Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie sp. z o.o. Powiat jest jedynym udziałowcem w spółce.
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)
	Informacje wg załącznika nr 4.
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.200.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	600.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

1.12.	łącną 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
	Informacje wg załącznika nr 5
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	115.102,35 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	27.769.030,27 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonano odpisów
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
	19.500,00 zł – odsetki i różnice kursowe nie wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Państwowe fundusze celowe ujęte w bilansie: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 26.860,71 zł, Fundusz Pracy - 564.191,74 zł.

Elżbieta Florek

2019-04-26

Piotr Pakuszto, Sebastian Balcerzak,
Tomasz Hynda, Bogusław Stanczewski
Jerzy Żuk

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Zmiany w grupach rodzajowych środków trwałych

Załącznik nr 1
do Informacji dodatkowej za rok 2018

lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+18-19)	Wartość netto składników aktywów			
			przejęcie do ewidencji - zmiana przepisów	nieodpłatnie otrzymane	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	korekta wartości	przemieszczenie				amortyzacja za rok obrotowy	umorzenie				stan na początek roku obrotowego (3-15)	stan na koniec roku obrotowego (14-20)		
																						4	5
A.I	Wartości niematerialne i prawne	1 075 900,40	-	-	29 319,80	-	29 319,80	-	36 272,27	-	-	-	36 272,27	1 068 947,93	969 638,78	90 289,96	3 900,00	94 189,96	34 811,03	1 029 017,71	106 261,62	39 930,22	
A.II.1.1	Grunty	5 905 446,10	386 644,08	-	-	1 959,00	388 603,08	1 959,00	-	-	-	-	1 959,00	6 292 090,18	-	-	-	-	-	-	5 905 446,10	6 292 090,18	
A.II.1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	386 644,08	-	-	-	386 644,08	-	-	-	-	-	-	386 644,08	-	-	-	-	-	-	-	-	386 644,08
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	194 250 901,47	-	267 236,48	2 418 640,31	3 436 435,74	6 122 312,53	-	94 146,74	23 836,49	1 959,00	119 942,23	200 253 271,77	116 391 410,57	7 695 714,52	-	7 695 714,52	91 456,64	123 995 668,45	77 859 490,90	76 257 603,32		
A.II.1.3	Urządzenia techniczne	3 958 737,98	-	16 441,94	211 588,66	19 996,98	248 027,58	-	121 638,54	-	-	121 638,54	4 085 127,02	2 817 949,61	285 950,13	37 197,58	-	323 147,71	113 110,54	3 027 986,78	1 140 788,37	1 057 140,24	
A.II.1.4	Środki transportu	3 829 013,23	-	-	236 957,00	-	359 757,00	-	5 071,22	400,00	-	128 271,22	4 060 499,01	2 885 939,27	191 738,40	-	-	314 538,40	5 071,22	3 072 606,45	943 073,96	987 892,56	
A.II.1.5	Inne środki trwałe	6 614 572,65	-	1 661,99	474 773,98	-	489 094,26	-	118 017,70	-	19 996,98	150 672,97	6 952 993,94	6 576 200,48	351 018,57	143 211,19	-	494 229,76	150 672,97	6 919 757,27	38 372,17	33 236,67	
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 418 095,40	-	-	140 366,00	-	140 366,00	-	-	144 823,85	3 436 435,74	3 581 259,59	1 977 201,81	-	-	-	-	-	-	-	5 418 095,40	1 977 201,81	
	razem	221 052 667,23	386 644,08	285 340,41	3 511 645,75	3 458 391,72	7 777 480,25	1 959,00	375 146,47	169 060,34	3 458 391,72	4 140 015,82	224 690 131,66	129 641 138,71	8 614 711,58	184 308,77	8 921 820,35	395 122,40	138 045 036,66	91 411 528,52	86 645 095,00		

Grunty w wieczystym użytkowaniu

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	Udział 87/100 w zabudowanej działce nr 348, obr. 017 m. Białogard, Plac Wolności 16-17	Powierzchnia 990 m ²	36 071,00			36 071,00
		Wartość (zł)				
2	Udział 73/100 w zabudowanej działce nr 2, obr. 017 m. Białogard, Wojska Polskiego 45	Powierzchnia 908 m ²	2 430,72			2 430,72
		Wartość (zł)				

Załącznik nr 3
do Informacji dodatkowej za rok 2018

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 4	731 561,20	139 274,00	-	870 835,20
2	Grupa 6	161 253,99			161 253,99
3	Grupa 7	2 706 881,57	59 901,00		2 766 782,57
Razem		3 599 696,76	199 175,00	-	3 798 871,76

Załącznik nr 4
do Informacji dodatkowej za rok 2018

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	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	należność główna	1 107 565,84	190 142,76	134 481,61	142 685,86	1 020 541,13
2	odsetki	223 966,89	24 209,06	14 564,77	33 919,69	199 691,49
3	koszty uboczne	30 979,62	15 311,60	-	5 827,72	40 463,50
	razem	1 362 512,35	229 663,42	149 046,38	182 433,27	1 260 696,12

Załącznik nr 5
do Informacji dodatkowej za rok 2018

Zobowiązania warunkowe zabezpieczone na majątku jednostki

L.p.	Numery działek	Obręb	Nr KW	Wysokość hipoteki	Wierzyciel hipoteczny wg ksiąg wieczystych	Rodzaj zobowiązania warunkowego
1	23/1, 23/2	0004 m. Białogard	KO1B/00045451/8	4 hipoteki na kwotę 6.873.000,00 zł	Bank Zachodni WBK S.A. – Santander Bank Polska	Splata kredytów z odsetkami, udzielonych dla Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno – Gospodarczych w Białogardzie,
2	219/17, 219/18, 219/19, 219/20	0011 m. Białogard	KO1B/00035003/0	23.550.000,00 zł	Agencja Rozwoju Przemysłu S. A.	Splata pożyczki, odsetek i innych należności ubocznych, zaciągniętej przez Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie.
3	403	0017 m. Białogard	KO1B/00036956/2			
4	670	0017 m. Białogard	KO1B/00025813/8			
5	348	0017 m. Białogard	KO1B/00013227/6			