

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:											
1.												
1.1	nazwę jednostki											
	<i>Starostwo Powiatowe</i>											
1.2	siedzibę jednostki											
	<i>Goldap</i>											
1.3	adres jednostki											
	<i>ul. Krótka 1, 19-500 Goldap</i>											
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki											
	Starostwo Powiatowe realizuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym											
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem											
	01.01.2023 – 31.12.2023											
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne											
	Nie dotyczy											
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)											
	<p>1. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 000,00 umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 000,00 – amortyzuje się metoda liniową.</p> <p>2. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>3. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych, przyjmuje się zasadę księgowania w koszty umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.</p> <p>4. Nie umarza się gruntów.</p> <p>5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz</p> <p>6. Od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości nieprzekraczającej wielkość ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania</p> <p>7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>8. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.</p> <p>9. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Wartość należności zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odsetek od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>10. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności, • należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, • należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności, • należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności, • należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności. <p>11. Zobowiązania wycenia w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych. Odsetek od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału</p> <p>12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia według wartości nominalnej.</p> <p>13. Kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia w wartości nominalnej</p> <p>14. Starostwo Powiatowe w Gołdapi, kierując się zasadą istotności- odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych</p>											
5.	inne informacje											
	Nie dotyczy											
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											
1.1.1	Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych											
	Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
				nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
	I.	Wartości niematerialne i prawne	3 300 352,62	1 729,00	0,00	0,00	1 729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 302 081,62

II.	Środki trwałe, w tym:	15 491 357,52	1 020 829,34	0,00	0,00	1 020 829,34	1 385 734,97	0,00	0,00	1 385 734,97	15 126 451,89
	z tego:										
Grupa 0	Grunt	1 303 365,16	588 730,75	0,00	0,00	588 730,75	781 081,38	0,00	0,00	781 081,38	1 111 014,53
Grupa I	Budynki i lokale	10 896 477,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 896 477,53
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	610 866,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	610 866,78
Grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	159 906,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159 906,69
Grupa IV	Maszyny ,urządzenia i aparaty ogólnego z zastosowania	1 044 331,09	44 255,40	0,00	0,00	44 255,40	269 838,93	0,00	0,00	269 838,93	818 747,56
Grupa VI	Urządzenia techniczne	93 343,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 343,68
GrupaVII	Środki transportu	187 860,00	223 759,96	0,00	0,00	223 759,96	183 999,96	0,00	0,00	183 999,96	227 620,00
GrupaVIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 195 206,59	164 083,23	0,00	0,00	164 083,23	150 814,70	0,00	0,00	150 814,70	1 208 475,12

1.1.2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabywanie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabywanie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 909 779,37	626 136,75	0,00	0,00	626 136,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2 535 916,12
II.	Środki trwałe, w tym:	5 429 547,22	778 392,36	0,00	0,00	778 392,36	604 653,59	0,00	0,00	604 653,59	5 603 285,99
	z tego:										
Grupa I	Budynki i lokale	3 001 641,19	270 754,52	0,00	0,00	270 754,52	0,00	0,00	0,00	0,00	3 272 395,71
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 672,39	25 230,62	0,00	0,00	25 230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	101 903,01
Grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	125 926,54	11 193,47	0,00	0,00	11 193,47	0,00	0,00	0,00	0,00	137 120,01
Grupa IV	Maszyny ,urządzenia i aparaty ogólnego z zastosowania	870 359,89	92 176,20	0,00	0,00	92 176,20	269 838,93	0,00	0,00	269 838,93	692 697,16
Grupa VI	Urządzenia techniczne	56 782,03	4 545,07	0,00	0,00	4 545,07	0,00	0,00	0,00	0,00	61 327,10
GrupaVII	Środki transportu	170 885,00	237 339,96	0,00	0,00	237 339,96	183 999,96	0,00	0,00	183 999,96	224 225,00
GrupaVIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 127 280,18	137 152,52	0,00	0,00	137 152,52	150 814,70	0,00	0,00	150 814,70	1 113 618,00

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

nie dotyczy

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

1.3.1

Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa I	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa IV	Maszyny ,urządzenia i aparaty ogólnego z zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa V	Maszyny ,urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa VI	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
GrupaVII	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
GrupaVIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2	Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.									
	Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku				
	1.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00				
	1.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00				
	1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
	1.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00				
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto									
	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia					
	-----		-----		-----					
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 środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku				
				Zwiększenia	Zmniejszenia					
	1	IV	59 179,48	0,00	0,00	59 179,48				
	Razem		59 179,48	0,00	0,00	59 179,48				
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
	Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
			ilość	wartość	ilość	wartość	wartość	wartość	ilość	wartość
	1.	Akcje:	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	1.1		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	2.	Udziały:	19 594	1 959 400	0	0,00	0	0,00	19 594	1 959 400
	2.1	GoldMedica	19 594	1 959 400	0	0,00	0	0,00	19 594	1 959 400
	2.2	SP ZPO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	3.1		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	4.1		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	RAZEM		19 594	1 959 400	0	0,00	0	0,00	19 594	1 959 400
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	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku			
				Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie				
	1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.	Należności krótkoterminowe (B.II), z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
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									
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku							
	0,00		0,00							
b)	powyżej 3 do 5 lat									
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku							
	0,00		0,00							
c)	powyżej 5 lat									
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku							
	0,00		0,00							
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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń									
	Rodzaj zabezpieczenia		Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
			na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
	Weksle			0,00		0,00		0,00		0,00
	Hipoteka			0,00		0,00		0,00		0,00
	Zastaw, w tym zastaw skarbowy			0,00		0,00		0,00		0,00
	Inne			0,00		0,00		0,00		0,00
	ogółem			0,00		0,00		0,00		0,00
1.12	łączną 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									
	Lp	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		W tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
			na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
							na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
	1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
	2	Kaucje i wadia		0,00		0,00		0,00		0,00
	3	Indos weksli		0,00		0,00		0,00		0,00
	4	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		0,00		0,00		0,00		0,00
	5	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0,00		0,00		0,00		0,00
	6	Inne		0,00		0,00		0,00		0,00
	7	ogółem	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
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									
	Lp	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE								
		Wyszczególnienie			Stan na początek roku		zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku	
	1.	Rozliczenia międzyokresowe Wn			200 702,55		663,60	200 702,55	663,60	
	Lp	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE								
		Wyszczególnienie			Stan na początek roku		zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku	
		Rozliczenia międzyokresowe Ma			40 759,97		2 895,00	40 859,97	2 795,00	
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie									
	Lp	Wyszczególnienie					Wartość	Termin obowiązywania gwarancji należytego wykonania kontraktu (od-do)		
	1						0,00			
	Łączna wartość gwarancji					0,00				
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze									
	Lp	Wyszczególnienie					Ilość wypłat	Wartość wypłat		
	1	Nagrody jubileuszowe					4	29 172,00 zł		
	2	Odprawa pośmiertna					1	4 070,00 zł		
	3	Świadczenie pośmiertne					1	2 072,74 zł		
	3	Ekwiwalent za urlop pośmiertne					1	2 149,30		
	Razem wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze					7	37 464,04 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									

	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:													
			odsetki	Różnice kursowe												
	Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł												
	Środki trwale w budowie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł												
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Poprzedni rok obrotowy</th> <th>Bieżący rok obrotowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Przychody: 1.1 nadzwyczajnej wartości, 1.2 które wystąpiły incydentalnie,</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Koszty: 2.1 nadzwyczajnej wartości, 2.2 które wystąpiły incydentalnie,</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Lp	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	1	Przychody: 1.1 nadzwyczajnej wartości, 1.2 które wystąpiły incydentalnie,			2	Koszty: 2.1 nadzwyczajnej wartości, 2.2 które wystąpiły incydentalnie,		
Lp	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy													
1	Przychody: 1.1 nadzwyczajnej wartości, 1.2 które wystąpiły incydentalnie,															
2	Koszty: 2.1 nadzwyczajnej wartości, 2.2 które wystąpiły incydentalnie,															
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															
	W 2023 roku Starostwo Powiatowe w Gołdapi nie poniosło wydatków związanych z COVID-19.															

2024-03-18

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)