

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

<b>I</b>	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:											
1.												
1.1	nazwę jednostki <i>Starostwo Powiatowe</i>											
1.2	siedzibę jednostki <i>Gołdap</i>											
1.3	adres jednostki <i>ul. Krótka 1, 19-500 Gołdap</i>											
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki  Starostwo Powiatowe realizuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym											
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019 – 31.12.2019</b>											
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 <b>jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia</b>.</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. <b>Środki trwałe w budowie</b> 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. <b>Należności</b> 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"> <li>• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,</li> <li>• należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</li> <li>• należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,</li> <li>• 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,</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>11. <b>Zobowiązania</b> 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. <b>Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia według wartości nominalnej.</p> <p>13. <b>Kapitały</b> (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											
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>											
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	207 702,49	211 437,00	0,00	0,00	211 437,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419 139,49

II.	Środki trwałe, w tym:	7 269 065,54	7 705 431,02	0,00	0,00	7 705 431,02	824 062,11	0,00	0,00	824 062,11	14 150 434,45
	z tego:										
Grupa 0	Grunt	1 235 554,78	52 384,80	0,00	0,00	52384,80	68 789,14	0,00	0,00	68 789,14	1 219 150,44
Grupa I	Budynki i lokale	4 085 903,28	6 541 759,43	0,00	0,00	6 541 759,43	0,00	0,00	0,00	0,00	10 627 662,71
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 617,36	52 000,00	0,00	0,00	52 000,00	67 581,85	0,00	0,00	67 581,85	60 035,51
Grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	161 706,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 706,69
Grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego z zastosowania	525 736,85	239 850,00	0,00	0,00	239 850,00	27 191,46	0,00	0,00	27 191,46	738 395,39
Grupa VI	Urządzenia techniczne	121 153,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 153,68
Grupa VII	Środki transportu	247 460,00	67 900,00	0,00	0,00	67 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 360,00
Grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	815 932,90	751 536,79	0,00	0,00	751 536,79	660 499,66	0,00	0,00	660 499,66	906 970,03

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
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	165 180,83	21 881,58	0,00	0,00	21 881,58	0,00	0,00	0,00	0,00	187 062,41
II.	Środki trwałe, w tym:	3 597 496,73	998 166,71	0,00	0,00	998 166,71	704 021,47	0,00	0,00	704 021,47	3 891 641,97
	z tego:										
Grupa I	Budynki i lokale	1 933 886,93	206 220,48	0,00	0,00	206 220,48	0,00	0,00	0,00	0,00	2 140 107,41
Grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 649,49	638,21	0,00	0,00	638,21	15 776,85	0,00	0,00	15 776,85	51 510,85
Grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	81 289,16	11 319,47	0,00	0,00	11 319,47	0,00	0,00	0,00	0,00	92 608,63
Grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego z zastosowania	461 410,57	76 670,68	0,00	0,00	76 670,68	27 744,96	0,00	0,00	27 744,96	510 336,29
Grupa VI	Urządzenia techniczne	44 128,99	5 796,52	0,00	0,00	5 796,52	0,00	0,00	0,00	0,00	49 925,51
Grupa VII	Środki transportu	224 085,00	33 560,00	0,00	0,00	33 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257 645,00
Grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	786 046,59	663 961,35	0,00	0,00	663 961,35	660 499,66	0,00	0,00	660 499,66	789 508,28

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
Grupa VII	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa VIII	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 c 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 wieczystie									
	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku			
	-----		-----		-----		-----			
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	88 919,48	0,00	0,00	88 919,48				
	Razem		88 919,48			88 919,48				
	<b>Nie występuje</b>									
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:	16 744	1 674 400	2 750	275 000	0	0,00	19 494	1 949 400
	2.1	GoldMedica	16 744	1 674 400	2 750	275 000	0	0,00	19 494	1 949 400
	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
	<b>RAZEM</b>		<b>16 744</b>	<b>1 674 400</b>	<b>2 750</b>	<b>275 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>19 494</b>	<b>1 949 400</b>
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									
	<b>Nie dotyczy</b>									
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									

<b>Nie dotyczy</b>										
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
	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
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	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>								
		Wyszczególnienie			Stan na początek roku		zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku	
	1.	Rozliczenia międzyokresowe Wn			190 915,82		245 019,72	190 915,82	245 019,72	
	Lp	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>								
		Wyszczególnienie			Stan na początek roku		zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku	
		Rozliczenia międzyokresowe Ma			0		17 582,43	21 841,93	4 259,50	
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				
		<b>Łączna wartość gwarancji</b>				<b>0,00</b>				
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze									
	Lp	Wyszczególnienie				Ilość wypłat	Wartość wypłat			
	1	Nagrody jubileuszowe				2	22 006,00 zł			
	2	Odprawa emerytalna				1	44 160,00 zł			
		<b>Razem wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze</b>				<b>3</b>	<b>66 166,00 zł</b>			
1.16	Inne informacje									
	<b>Nie dotyczy</b>									
2.										
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów									
	<b>Nie dotyczy</b>									
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	9 915 467,77	0,00 zł	0,00 zł												
	Środki trwale w budowie	8 195 865,04	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 wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych															
	<b>Nie dotyczy</b>															
2.5	inne informacje															
	<b>Nie dotyczy</b>															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															
	<b>Nie dotyczy</b>															

**SKARBNIK POWIATU**

*Bożena*  
**mgr Bożena Radzewicz**

.....  
(główny księgowy)

2020-03-20

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**STAROSTA**

*Marianna*  
**Marzanna Marianna Wardziejewska**

.....  
(kierownik jednostki)