

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	<b>Powiat Leski</b>
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	<b>38-600 Lesko, Rynek 1</b>
1.3	<i>adres jednostki</i>
	<b>38-600 Lesko, Rynek 1</b>
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	<p><b>Jednostka samorządu terytorialnego działająca na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym /t.j. Dz. U. 2019 poz. 511/. Przedmiotem działalności jest realizacja zadań publicznych określonych ustawami, m.in. w zakresie: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury oraz ochrony zabytków, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno – budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska, rolnictwa, leśnictwa, porządku publicznego, ochrony przeciwpowodziowej, przeciwdziałania bezrobociu, ochrony praw konsumenta, obronności i promocji. Jednostka wykonuje określone ustawami zadania poprzez działalność swoich jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb, inspekcji i straży.</b></p> <p><b>Łącznym sprawozdaniem finansowym objęte zostały następujące jednostki:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>Starostwo Powiatowe w Lesku,</b></li> <li>– <b>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesku,</b></li> <li>– <b>Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Lesku,</b></li> <li>– <b>Liceum Ogólnokształcące w Lesku,</b></li> <li>– <b>Bursa Szkolna w Lesku,</b></li> <li>– <b>Zespół Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku,</b></li> <li>– <b>Szkolne Schronisko Młodzieżowe „BIESZCZADNIK” w Lesku,</b></li> <li>– <b>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lesku,</b></li> <li>– <b>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lesku,</b></li> <li>– <b>Powiatowy Urząd Pracy w Lesku,</b></li> <li>– <b>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lesku,</b></li> <li>– <b>Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lesku,</b></li> <li>– <b>Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku,</b></li> <li>– <b>Powiatowy Zarząd Dróg w Lesku z/s w Baligrodzie.</b></li> </ul>

2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	<b>01.01.2018 – 31.12.2018</b>
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	<b>Sprawozdanie zawiera dane łączne.</b>
4.	<p><i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzujących dokonuje się wg zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.</li> <li>2. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji stosuje się zasady określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1036 z późn. zm.) – od 01.01.2018 roku limit do którego możliwa jest jednorazowa amortyzacja wynosi 10 000 zł. Zwiększony limit objął wydatki na nabycie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, na wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, jak również na ulepszenie środków trwałych, o którym mowa w art. 16 g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wydatki na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację.</li> <li>3. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z powołanej wyżej ustawy, wynosząca 10 000 zł.  Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe. Obejmowane są one ewidencją bilansową oraz pozabilansową (ilościowo-wartościową) środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.  Składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł – 500 zł ( w zależności od progu istotności przyjętego przez jednostkę), ale nie wyższej niż 10 000 zł, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową i pozabilansową z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.  Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej ustalonego przez jednostkę dodatkowego progu istotności (200 zł – 500 zł), za wyjątkiem: mebli, komputerów, drukarek, monitorów, ups, sprzętu audiowizualnego, kamer, aparatów fotograficznych, sprzętu AGD, klimatyzatorów, aparatów telefonicznych oraz kserokopiarek (np. używanych, otrzymanych od innych jednostek, o bardzo niskiej wartości księgowej), są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej, ani pozabilansowej.  Uwzględniając zasadę istotności, drobny sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (np. czajniki, dywany, wykładziny, rolety, żaluzje, firanki, lampy itp.) bez względu na wartość traktowane są jak materiały, w chwili wydania do użytku księgowane są w koszty zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej, ani pozabilansowej.</li> </ol>

4. Wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają odpisom amortyzacyjnym wg stawek:
  - 100 % dla poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (okres amortyzacji 12 miesięcy),
  - 50 % dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich (okres amortyzacji 24 miesiące),
  - 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (okres amortyzacji 60 miesięcy).
5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej lub równej niż 10 000 zł należy umarzać jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów.
6. Wartości niematerialne i prawne, bez względu na wartość, podlegają zarówno ewidencji bilansowej jak i pozabilansowej.
7. Dla umorzenia wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
8. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 35b ust. 1 należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisu aktualizującego dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.
9. Dla należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności, który wynosi przy opóźnieniu w spłacie:
  - do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu,
  - od 6 miesięcy do 1 roku – 50%,
  - powyżej 1 roku – 100 %.
10. Wysokość odpisu jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności.
11. Odsetki naliczone i niezapłacone do dnia 31 grudnia podlegają odpisowi w pełnej wysokości w 100%.

5.	<i>inne informacje</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<i>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</i>

**Tabela nr 1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>704 220,66</b>	<b>0,00</b>	<b>33 638,76</b>	<b>0,00</b>	<b>33 638,76</b>	<b>0,00</b>	<b>9 112,82</b>	<b>0,00</b>	<b>9 112,82</b>	<b>728 746,60</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>77 854 005,88</b>	<b>0,00</b>	<b>638 558,59</b>	<b>21 648 896,85</b>	<b>22 287 455,44</b>	<b>584 152,80</b>	<b>330 468,00</b>	<b>10 853 260,33</b>	<b>11 767 881,13</b>	<b>88 373 580,19</b>
2.1	Grunty	4 344 833,38	0,00	128 190,54	0,00	128 190,54	31 229,19	101 489,14	91,15	132 809,48	4 340 214,44
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	66 811 452,31	0,00	211 155,48	21 589 254,57	21 800 410,05	552 923,61	142 275,15	10 818 526,90	11 513 725,66	77 098 136,70
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	3 491 737,16	0,00	128 040,29	0,00	128 040,29	0,00	86 703,71	0,00	86 703,71	3 533 073,74
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	2 637 258,64	0,00	136 530,00	0,00	136 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 773 788,64
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	568 724,39	0,00	34 642,28	59 642,28	94 284,56	0,00	0,00	34 642,28	34 642,28	628 366,67
III	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>4 212 348,96</b>	<b>0,00</b>	<b>427 272,54</b>	<b>6 620,00</b>	<b>433 892,54</b>	<b>0,00</b>	<b>124 853,66</b>	<b>6 194,10</b>	<b>131 047,76</b>	<b>4 515 193,74</b>

**Tabela nr 1.1.2. Szczegółowy zakres zmian amortyzacji lub umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie– stan na początek roku	Zwiększenie w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia lub amortyzacji	Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja lub umorzenie w roku obrotowym	Inne			
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>669 934,18</b>	<b>0,00</b>	<b>55 630,86</b>	<b>0,00</b>	<b>55 630,86</b>	<b>9 112,82</b>	<b>716 452,22</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>29 492 806,02</b>	<b>0,00</b>	<b>3 204 593,24</b>	<b>0,00</b>	<b>3 204 593,24</b>	<b>734 409,09</b>	<b>31 962 990,17</b>
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	24 072 773,82	0,00	2 782 776,52	0,00	2 782 776,52	650 495,80	26 205 054,54
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	2 534 046,73	0,00	301 673,24	0,00	301 673,24	83 913,29	2 751 806,68
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	2 380 104,82	0,00	101 090,67	0,00	101 090,67	0,00	2 481 195,49
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	505 880,65	0,00	19 052,81	0,00	19 052,81	0,00	524 933,46
III.	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>4 212 348,96</b>	<b>0,00</b>	<b>433 892,54</b>	<b>0,00</b>	<b>433 892,54</b>	<b>131 047,76</b>	<b>4 515 193,74</b>

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

Oznaczenie nieruchomości	Wartość księgowa	Wartość rynkowa
Działka nr 306/3	333,72 zł	47 200 zł
Działka nr 306/6	205,72 zł	38 900 zł
Działka nr 306/9	167,13 zł	28 500 zł
Działka nr 306/20	174,79 zł	29 800 zł
Działka nr 306/21	197,25 zł	33 700 zł

**Jednostka nie posiada informacji na temat aktualnej wartości rynkowej innych środków trwałych.**

1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	<i>wartość gruntów użytkowanych wierzysie</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
1.5.	<i>wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	<b>Grunty – wartość 1 045 300 zł, Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej – wartość 7 581 152,78 zł, Urządzenia techniczne i maszyny – wartość 29 147,31 zł, Środki transportu – wartość 2 020 116 zł, Inne środki trwałe – wartość 135 586,33 zł.</b>
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	<b>Udziały członkowskie w Podkarpackim Banku Spółdzielczym – wartość 3 300 zł.</b>
1.7.	<i>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)</i>

**Tabela nr 1.7. Odpisy aktualizujące należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)	
I.	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II.	<b>Należności krótkoterminowe, z tego:</b>	<b>251 017,14</b>	<b>14 399,40</b>	<b>0,00</b>	<b>28,97</b>	<b>265 387,57</b>
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	9 857,36	673,19	0,00	28,97	10 501,58
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	241 159,78	13 726,21	0,00	0,00	254 885,99

1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	<b>6 987 710,20 zł</b>
1.10	<i>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</i>
	<b>Leasing zwrotny – 6 031 666,58 zł</b>
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12	<i>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</i>
	<b>Poręczenie kredytu długoterminowego dla SP ZOZ – 41 356 066,63 zł</b>
1.13	<i>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</i>
	<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b> <b>Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Bieszczadnik” w Lesku – 7 739,24 zł</b> <b>Zespół Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku – 8 595,47 zł</b> <b>Liceum Ogólnokształcące w Lesku – 5 446,71 zł</b>  <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b> <b>Starostwo Powiatowe – 1 209 865,75 zł</b>
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	<b>Weksle obce – 2 szt. – wartość 42 000 zł</b> <b>Blokady środków na rachunku bankowym – 7 szt. – wartość 104 300 zł</b>

1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>	
	<b>Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>	
	<b>Lp.</b>	<b>Rodzaj świadczenia</b>
		<b>Kwota (brutto bez składek pracodawcy)</b>
	1.	Nagrody jubileuszowe
		<b>205 630,68</b>
	2.	Odprawy emerytalne i rentowe
		<b>219 952,68</b>
	3.	Ekwiwalenty za urlop
		<b>44 425,43</b>
	4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy
		<b>19 902,00</b>
		<b>RAZEM:</b>
		<b>489 910,79</b>
1.16	<i>inne informacje</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.		
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.4.	<i>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</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.5.	<i>inne informacje</i>	
	<b>Nie dotyczy</b>	
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>	



Realizowane projekty:

- projekt pn. „**Kształcenie uczniów w powiązaniu z potrzebami pracodawców. Współpraca szkoły z przedsiębiorcami w procesie nauczania zawodu**” w okresie od 01.01.2018 r.-31.10.2019 r. Projekt realizowany w partnerstwie Powiat Leski/Zespół Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku (Partner Wiodący) a Aldeo Systemy Zarządzania Sp. z o.o. Rzeszów (Partner). Zgodnie z umową nr RPPK.09.04.00-18-0007/17-00 zawartą pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie a Powiatem Leskim/Zespołem Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku (Beneficjent) § 2 :
  1. całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 2 046 961,07 PLN i obejmuje dofinansowanie oraz wkład własny Beneficjenta.
  2. łączna wysokość dofinansowania Projektu wynosi 1 842 264,96 PLN i obejmuje środki pochodzące z następujących źródeł:
    - ze środków europejskich w kwocie 1 739 916,90 PLN
    - ze środków dotacji celowej w kwocie 102 348,06 PLN
  3. Beneficjent wnosi wkład własny w kwocie 204 696,11 PLN

W 2018 r. dla Zespołu Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku (Partner Wiodący):

- plan finansowy wynosił : 564 288,87 PLN
- zrealizowane wydatki : 413 160,10 PLN
- wkład własny 18 459,00 PLN

- program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zgodnie z porozumieniem nr MEN/2017/DWKI/1671 zawartym pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Powiatem Leskim na lata 2017-2021. Placówką bezpośrednio realizującą zadania jest Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lesku. Łączna wysokość dotacji 142 680 zł.

W 2018 r.:

- otrzymana dotacja : 31 200,00 zł.
- zrealizowane wydatki : 31 168,81 zł.

Stanisław Hutek

.....  
(główny księgowy)

2019 – 04 – 26

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Olesiuk

.....  
(kierownik jednostki)