

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Powiat Leski
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	38-600 Lesko, Rynek 1
1.3	<i>adres jednostki</i>
	38-600 Lesko, Rynek 1
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	<p>Jednostka samorządu terytorialnego działająca na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym /t.j. Dz. U. 2020 poz. 920/. 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.</p> <p>Łącznym sprawozdaniem finansowym objęte zostały następujące jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Starostwo Powiatowe w Lesku, – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesku, – Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Lesku, – Liceum Ogólnokształcące w Lesku, – Zespół Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku, – Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lesku, – Zespół Placówek Oświatowych w Lesku, – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lesku, – Powiatowy Urząd Pracy w Lesku, – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lesku, – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lesku, – Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku, – Powiatowy Zarząd Dróg w Lesku z/s w Baligrodzie.

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne.
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 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 2020 poz. 1406 z późn. zm.) – limit do którego możliwa jest jednorazowa amortyzacja wynosi 10 000 zł. Limit obejmuje 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. 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.

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.

5. *inne informacje*

W łącznym sprawozdaniu finansowym dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu. W części dotyczącej rachunku zysków i strat dokonano wyłączenia przychodów (w poz. A.VI, D.III) oraz kosztów (w poz. B.II, B.III, B.IV) na kwotę 21 332,22 zł. W części dotyczącej zestawienia zmian w funduszu jednostki dokonano wyłączeń zwiększeń (w poz. I.1.2, I.1.6) oraz zmniejszeń (w poz. I.2.2, I.2.6) na kwotę 349 130,33 zł. W części dotyczącej bilansu dokonano wyłączeń w aktywach (w poz. B.II.1) oraz w pasywach (poz. D.II.1) na kwotę 39,58 zł.

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.	Wartości niematerialne i prawne	747 941,87	0,00	64 748,12	45 920,00	110 668,12	19 870,27	838 739,72
II.	Środki trwałe ogółem	35 463 666,12	0,00	3 518 120,20	834 600,00	4 352 720,20	69 899,33	39 746 486,99
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	29 463 938,89	0,00	3 230 889,49	0,00	3 230 889,49	0,00	32 694 828,38
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	2 918 267,10	0,00	174 938,00	0,00	174 938,00	69 899,33	3 023 305,77
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	2 529 693,78	0,00	81 915,95	834 600,00	916 515,95	0,00	3 446 209,73
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	551 766,35	0,00	30 376,76	0,00	30 376,76	0,00	582 143,11
III.	Pozostałe środki trwałe ogółem	4 556 670,78	0,00	410 987,93	367 732,90	778 720,83	361 362,39	4 974 029,22
IV.	Zbiory biblioteczne	125 672,09	0,00	1 419,25	0,00	1 419,25	0,00	127 091,34

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

Oznaczenie nieruchomości	Wartość księgowa	Wartość rynkowa
Działka 103/4	112 071,25	15 936 000,00
Działka 103/5	1 793,02	234 000,00
Działka 306/46	171,46	51 000,00

1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	Nie dotyczy
1.4.	<i>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</i>
	Nie dotyczy
1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	Grunty – wartość 1 045 300 zł, Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej – wartość 7 361 713,02 zł, Urządzenia techniczne i maszyny – wartość 246 186,70 zł, Środki transportu – wartość 1 185 516,00 zł, Inne środki trwale – wartość 207 235,42 zł Pozostałe środki trwale – wartość 7 499,31 zł.
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	Nie dotyczy
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.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	329 528,68	368 068,02	438,03	314 310,32	382 848,35
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	10 727,22	563,68	0,00	0,00	11 290,90
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	318 801,46	367 504,34	438,03	314 310,32	371 557,45

1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	Nie dotyczy
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>
	Nie dotyczy
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	8 822 423,97 zł
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>
	Leasing zwrotny – 4 491 666,50 zł
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy
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>
	Nie dotyczy
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>
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów: Zespół Placówek Oświatowych w Lesku – 8 566,53 zł Zespół Szkół Technicznych i Artystycznych w Lesku – 7 079,67 zł Liceum Ogólnokształcące w Lesku – 3 875,60 zł Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Lesku – 5 543,66 zł
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Blokady środków na rachunku bankowym – 1 szt. – wartość 8 250,00 zł

1.15 *kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze*

Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)
1.	Nagrody jubileuszowe	251 307,32
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	275 560,44
3.	Ekwiwalenty za urlop	14 623,31
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	RAZEM:	541 491,07

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*

Nie dotyczy

2.3. *kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie*

**299 991,02 zł – przychody z tyt. zwolnienia ze składek ZUS,
317 879,00 zł – przychody z tyt. darowizny sprzętu i wyposażenia,
67 396,00 zł – przychody z Funduszu Pracy na obsługę zadań związanych z COVID-19,
63 634,25 zł – przychody z tyt. nieodpłatnego otrzymania pozostałych środków trwałych oraz materiałów w związku z przeciwdziałaniem COVID-19**

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>
	Nie dotyczy
2.5.	<i>inne informacje</i>
	Wydatki z Funduszu Pracy na przeciwdziałanie COVID-19 w kwocie 13 479 304,08 zł.
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	<p>Jednostka otrzymała środki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na inwestycje z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 8 579 987,42 zł, z czego w 2020 r. wydatkowano kwotę 190 761,05 zł, pozostała część będzie wydatkowana w kolejnych latach, 2. na realizację projektu ZSTiA „Międzynarodowa współpraca i poznanie nowoczesnych metod pracy, kluczem do podniesienia kompetencji przyszłych pracowników branży hotelarsko-gastronomicznej” w kwocie 507 133,06 zł, którego realizacja ze względu na pandemię COVID-19 została przesunięta na kolejne lata. <p>Realizowane projekty:</p> <ul style="list-style-type: none"> • projekt pn. „Podkarpacki System Informacji Przestrzennej” realizowany na podstawie umowy z dnia 01.03.2016 r. zawartej pomiędzy Województwem Podkarpackim – Liderem Projektu, a Powiatem Leskim – Partnerem, określającej zasady współpracy przy realizacji projektu PSIP w ramach 2 osi priorytetowej „Cyfrowe Podkarpackie” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020. Łączna wartość projektu 5 331 187,87 zł, kwota dofinansowania 4 448 507,13 zł. • projekt pn. „Porta Rusica – z Połonin w Bieszczady” realizowany ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Słowacja 2014 - 2020 w partnerstwie z Nadleśnictwem Cisna oraz Lesopolnohospodarsky majetok Ulić (Słowacja), na podstawie umowy o dofinansowanie nr PLSK.01.01.00-18-0152/17-00 zawartej dnia 27.02.2019 r. pomiędzy Ministerstwem Inwestycji i Rozwoju a Powiatem Leskim. Planowany okres realizacji projektu 01.10.2018 – 30.09.2021 r. Łączna wartość projektu 2 124 242,78 EUR, wydatki kwalifikowalne 1 875 237,15 EUR, kwota dofinansowania 1 593 951,57 EUR. Powiat Leski pełni rolę Partnera Wiodącego. • mikroprojekt pn. „Transgraniczny produkt turystyki leśnej Bieszczadów i Połonin” realizowany w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Słowacja 2014 – 2020, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr INT/EK/KAR/1/III/A/0238 zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem Euroregion Karpacki Polska a Powiatem Leskim. Planowany okres realizacji projektu 01.05.2020 – 31.10.2021 r. Łączna wartość projektu 49 329,15 EUR, kwota dofinansowania 41 929,77 EUR, środki z budżetu państwa 2 466,45 EUR, wkład własny 4 932,93 EUR.

- 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 149 610 zł.

W 2020 r.:

- otrzymana dotacja : 32 930,00 zł.
- zrealizowane wydatki : 32 926,88 zł.

Skarbnik

2021 – 05 – 14

Zarząd Powiatu