

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Starostwo Powiatowe w Lesku
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>
	Jednostka sektora finansów publicznych - urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego. Przedmiotem działalności jest realizacja zadań publicznych wynikających z obowiązujących przepisów.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Nie dotyczy
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>

1. W jednostce 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.
2. Ustalając zasady umarzenia lub amortyzacji jednostka stosują 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.
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, 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 progu istotności 200 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 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. *inne informacje*

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
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.	Wartości niematerialne i prawne	354 373,78	0,00	11 427,71	0,00	11 427,71	0,00	492,00	0,00	492,00	365 309,49
II.	Środki trwałe ogółem	11 574 260,93	0,00	391 728,91	327 798,11	719 527,02	2 772,69	0,00	331 298,27	334 070,96	11 959 716,99
2.1	Grunty	3 978 660,98	0,00	267,17	0,00	267,17	2 772,69	0,00	3 500,16	6 272,85	3 972 655,30
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	6 454 542,58	0,00	380 773,04	327 798,11	708 571,15	0,00	0,00	327 798,11	327 798,11	6 835 315,62
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	836 269,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	836 269,23
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	108 126,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 126,30
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	196 661,84	0,00	10 688,70	0,00	10 688,70	0,00	0,00	0,00	0,00	207 350,54
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	531 290,73	0,00	147 520,46	0,00	147 520,46	0,00	0,00	105 736,80	105 736,80	573 074,39

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	331 266,62	0,00	25 534,61	0,00	25 534,61	492,00	356 309,23
II.	Środki trwałe ogółem	1 860 432,97	0,00	232 800,55	0,00	232 800,55	0,00	2 093 233,52
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	868 716,62	0,00	162 701,12	0,00	162 701,12	0,00	1 031 417,74
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	782 866,25	0,00	45 744,36	0,00	45 744,36	0,00	828 610,61
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	76 741,57	0,00	14 485,26	0,00	14 485,26	0,00	91 226,83
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	132 108,53	0,00	9 869,81	0,00	9 869,81	0,00	141 978,34
III.	Pozostałe środki trwałe ogółem	531 290,73	0,00	147 520,46	0,00	147 520,46	105 736,80	573 074,39

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

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

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>
	Nie dotyczy
1.4.	<i>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i>
	Nie dotyczy
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>
	Grunty – umowy dzierżawy – wartość 1 045 300 zł, Budynki – umowy leasingu operacyjnego – wartość 6 654 700 zł, Inne środki trwale – umowy użyczenia – wartość 103 911,83 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:	225 601,08	240 178,62	438,03	225 163,05	240 178,62
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	225 601,08	240 178,62	438,03	225 163,05	240 178,62

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>
	Nie dotyczy
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>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy
1.12	<i>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</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>
	Nie dotyczy
1.14	<i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie dotyczy

1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>	
Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)
1.	Nagrody jubileuszowe	21 730,50
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3.	Ekwiwalenty za urlop	1 110,24
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	RAZEM:	22 840,74
1.16	<i>inne informacje</i>	
	Nie dotyczy	
2.		
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>	
	Nie dotyczy	
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>	
	Nie dotyczy	
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>	
	Nie dotyczy	
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>	
	Kwota wydatków poniesionych na przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 – 10 668,13 zł (środki ochrony osobistej oraz środki czystości).	
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>	

Jednostka otrzymała środki:

- 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.**

Anna Sawa

.....
(główny księgowy)

2021 – 03 – 31

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Olesiuk

.....
(kierownik jednostki)