

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>
	01.01.2022 – 31.12.2022
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	867 315,96	0,00	66 294,50	0,00	66 294,50	0,00	10 576,53	0,00	10 576,53	923 033,93
II.	Środki trwałe ogółem	19 288 792,53	299,00	2 268 860,11	0,00	2 269 159,11	16 314,03	133 882,01	6 011 979,85	6 162 175,89	15 395 775,75
2.1	Grunty	7 809 212,15	0,00	25 400,67	0,00	25 400,67	16 314,03	4 183,36	0,00	20 497,39	7 814 115,43
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	9 458 938,67	0,00	2 056 865,10	0,00	2 056 865,1	0,00	4 679,76	5 841 827,45	5 846 507,21	5 669 296,56
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	1 688 058,44	299,00	16 441,94	0,00	16 740,94	0,00	37 127,69	0,00	37 127,69	1 667 671,69
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	108 126,30	0,00	170 152,4	0,00	170 152,40	0,00	0,00	170 152,4	170152,40	108 126,30
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	224 456,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87 891,2	0,00	87 891,20	136 565,77
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	944 170,45	0,00	109 363,68	0,00	109 363,68	0,00	68 970,61	17 035,9	86 006,51	967 527,62

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	329 122,90	0,00	142 807,75	0,00	142 807,75	10 576,53	461 354,12
II.	Środki trwałe ogółem	2 671 930,20	0,00	550 270,18	0,00	550 270,18	687 384,96	2 534 815,42
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	1 455 844,82	0,00	266 092,35	0,00	266 092,35	562 366,07	1 159 571,10
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	957 438,26	0,00	269 847,88		269 847,88	37 127,69	1 190 158,45
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	105 712,09	0,00	2 414,21	0,00	2 414,21	0,00	108126,30
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	152 935,03	0,00	11 915,74	0,00	11 915,74	87 891,20	76 959,57
III.	Pozostałe środki trwałe ogółem	944 170,45	0,00	109 363,68	0,00	109 363,68	86 006,51	967 527,62

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

Oznaczenie nieruchomości	Wartość księgowa	Wartość rynkowa
174/61 (Lesko- Posada Leska)	32	50 261,00
174/62 (Lesko- Posada Leska)	80,94	
206/14 (Lesko- Posada Leska o)	639,34	12 442,00
306/19 (Lesko- Posada Leska)	171,43	42 266,00
306/15 (Lesko- Posada Leska)	215,94	57 398,00

	306/22 (Lesko- Posada Leska)	171,16	42 200,00
	306/23 (Lesko- Posada Leska)	173,32	42 730,00
	306/26 (Lesko- Posada Leska)	196,85	55 515,00
	306/27 (Lesko- Posada Leska)	297,02	83 765,00
	306/28 (Lesko- Posada Leska)	421,52	103 925,00
	306/29 (Lesko- Posada Leska)	248,75	66 119,00
	306/30 (Lesko- Posada Leska)	150,46	39 994,00
	306/31 (Lesko- Posada Leska)	142,12	33 999,00
	306/32 (Lesko- Posada Leska)	405,66	114 405,00
	306/33 (Lesko- Posada Leska)	210,43	51 880,00
	306/34 (Lesko- Posada Leska)	185,15	45 648,00
	1365/17 (Lesko)	3 766 532,25	3 161 000,00
	872/10 (Lesko)	1 674,19	27 735,00
	694/9 (Uherce Mineralne)	78 970,00	203 253,00
	92/1 (Żernica Wyzna)	5 438,69	29 367,00
	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 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 – umowy dzierżawy – wartość 1 045 300 zł, Budynki – umowy leasingu operacyjnego – wartość 6 654 700 zł, Inne środki trwale – umowy użyczenia – wartość 87 469,89 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:	282 640,50	26 120,99	0,00	19 896,89	288 864,60
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	282 640,50	26 120,99	0,00	19 896,89	288 864,60
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 – 2 951 666,42 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>																			
	Nie dotyczy																			
1.14	<i>łącznie 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																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Lp.</th> <th style="text-align: center;">Rodzaj świadczenia</th> <th style="text-align: center;">Kwota (brutto bez składek pracodawcy)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td style="text-align: right;">102 349,46</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td style="text-align: right;">146 070,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td>Ekwiwalenty za urlop</td> <td style="text-align: right;">36 957,33</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.</td> <td>Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">RAZEM:</td> <td style="text-align: right;">285 376,79</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)	1.	Nagrody jubileuszowe	102 349,46	2.	Odprawy emerytalne i rentowe	146 070,00	3.	Ekwiwalenty za urlop	36 957,33	4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00	RAZEM:		285 376,79	
Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)																		
1.	Nagrody jubileuszowe	102 349,46																		
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	146 070,00																		
3.	Ekwiwalenty za urlop	36 957,33																		
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00																		
RAZEM:		285 376,79																		
1.16	<i>inne informacje</i>																			

	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
	Nie dotyczy
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.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p> <p>Jednostka zakończyła realizację projektu „Porta Rusica – z Połonin w Bieszczady”. Celem projektu było zwiększenie poziomu wykorzystania przyrodniczego i kulturowego potencjału pogranicza polsko – słowackiego. Projekt był realizowany w partnerstwie z Lesopolnohospodarsky majetok Ulic (Słowacja) oraz Nadleśnictwem Cisna. Powiat Leski pełnił rolę partnera wiodącego. Łączna wartość projektu to 1 679 393 €. W części przypadającej do realizacji przez Powiat Leski – wydatki ogółem 211 471 €, dofinansowanie z EFRR – 171 921 €.</p> <p>Jednostka otrzymała środki w kwocie 100 000 zł na realizację projektu „Cyfrowy Powiat”. Projekt będzie realizowany w 2023 r.</p> <p>Jednostka otrzymała środki z Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych na rzecz uczniów będących obywatelami Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – kwocie 86 709 zł.</p> <p>Wydatki inwestycyjne poniesione przez jednostkę w 2022 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> Przebudowa mostów w ciągu drogi powiatowej Nr 2275R Zahoczewie – Żerdenka w miejscowości Zahoczewie oraz Nr 2259R Rzepedź – Kalnica - Mchawa w miejscowości Roztoki Dolne – 1 475 333,71 zł (środki z Rządowego Funduszu Polski Ład 1 399 230,03 zł, środki własne 76 103,68 zł); Przebudowa dwóch mostów drewnianych w ciągu drogi powiatowej nr 2266R Łukawica – Bezmiechowa Górna – 1 390 555,85 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 1 251 500,25 zł, środki własne 139 055,60 zł);

3. Przebudowa drogi powiatowej nr 2227R Załuż – Lesko polegająca na wykonaniu chodnika w miejscowości Łukawica w km 5+180 – 5+878 – 503 800,02 zł (środki własne);
4. Przebudowa drogi powiatowej Nr 2227R Załuż – Lesko polegająca na przebudowie przejścia dla pieszych wraz z dojazdami w km 5 + 635 w miejscowości Łukawica - 213 894,09 zł (środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 165 860 zł, środki własne 48 034,09 zł);
5. Przebudowa drogi powiatowej Nr 2279R Baligród – Wołkowyja polegająca na przebudowie przejścia dla pieszych wraz z dojazdami w km 13 + 785 w miejscowości Wołkowyja - 254 290,95 zł (środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 198 364 zł, środki własne 55 926,95 zł);
6. Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 2279R Baligród – Wołkowyja w miejscowości Wołkowyja – 449 900 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 200 000 zł, środki Gminy Solina 249 900 zł);
7. Urządzenie drogi dojazdowej do działek – 84 990,04 zł (środki własne);
8. Przebudowa parkingu oraz drogi dojazdowej do ZPO w Lesku – 28 400 zł (środki własne);
9. Remont budynku magazynowego z częścią biurową dz. 1365/15 w Lesku – 324 200 zł (środki własne);
10. Przebudowa Szpitala Powiatowego w Lesku – 3 502 784,31 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych);
11. Wkład własny do projektu Podkarpacki System Informacji Medycznej realizowanego przez SP ZOZ w Lesku – 400 000 zł (środki własne);
12. Zakup samochodu dla SOSW w Lesku – 170 152,40 zł (środki PFRON 95 571 zł, środki własne 74 581,40 zł);
13. Dokumentacje techniczne dla planowanych inwestycji 615 492 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 252 861,95 zł, środki własne 362 630,05 zł);

2023 – 03 – 30

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)