

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu w Chełmie pl.Niepodległości 1 22-100 CHEŁM	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Zarząd Powiatu w Chełmie
Numer identyfikacyjny REGON 110200113		sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.

F85E736079249C23



II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK POWIATU

Małgorzata Niemczyk
(główny księgowy)

2024.03.29

rok mies. dzień

STAROSTA

Piotr Deniszczyk

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK POWIATU
(główny księgowy)
mgr inż. *Agnieszka Niemczyk*

2024.03.29
rok mies. dzień

STAROSTA
Piotr Deniszczuk

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Starostwo Powiatowe w Chełmie
1.2	siedzibę jednostki Chełm
1.3	adres jednostki Plac Niepodległości 1, 22-100 Chełm
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) zgodnie z załącznikiem Nr 1 do informacji
5.	inne informacje -----
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do informacji
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych -----
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość -----
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 98 751,68 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -----

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)
	zgodnie z załącznikiem Nr 3 do informacji
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

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
	5 600 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4 500 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	19 400 000,00 zł
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

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12.	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

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

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	5 008 315,56 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	odprawy rentowe - 25 128,00 zł nagrody jubileuszowe - 119 259,69 zł ekwiwalent za urlop - 26 672,88 zł łącznie - 171 060,57 zł
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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
	45 964 923,58 zł

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

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

2.5.	inne informacje

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
STAROSTWO

mgr inż. Agata Niemczyk

2024-03-29
 (rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

Piotr Deniszczyk

(kierownik jednostki)

I. Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:
 - a) pochodzące z zakupu – wg cen nabycia,
 - b) pochodzące z inwestycji – wg kosztów wytworzenia,
 - c) pochodzące z nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w decyzji, w przypadku braku wartości w decyzji przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego,
 - d) otrzymane w drodze darowizny – w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania, jeśli darczyńca nie wskaże wartości – wg wartości rynkowej,
 - e) ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej.
2. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
3. Środki trwałe w budowie wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
4. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) odzież i umundurowanie,
 - c) meble,
 - d) dywany,
 - e) inwentarz żywy,
 - f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
7. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 8, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
8. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - a) meble, dywany,

- b) maszyny do liczenia i kalkulatory,
 - c) aparaty fotograficzne,
 - d) urządzenia biurowe (niszczarka),
 - e) urządzenia komputerowe,
 - f) urządzenia RTV,
 - g) elektronarzędzia.
9. Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 10. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu okresu dokonywania odpisów amortyzacji określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w tym dla licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich przyjmuje się stawkę amortyzacji 30 %, dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 20%.
 11. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
 12. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania.
 13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
 14. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.
 15. Materiały na dzień nabycia wycenia się w cenach nabycia.
 16. Rozchód materiałów jest wyceniany po cenach (kosztach) tych składników, które zostały najwcześniej nabyte (metoda FIFO).
 17. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Odsetki od tych należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty.
 18. Należności i zobowiązania na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki za zwłokę.
 19. Wartość należności aktualizuje się na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności. Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, których dotyczą.
 20. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

21. Wszystkie przychody i koszty danego okresu ujmuje się w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem ust. 22 i 23.
22. Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów i są odnoszone w ciężar kosztów danego roku.
23. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmovane w kosztach następnego roku.
24. Ponoszone koszty działalności podstawowej ujmovane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
25. Zmniejszenie kosztu w trakcie roku, którego dotyczy, nie jest ewidencjonowane jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego jakiego dotyczy.

Zmiany stanu wartości (oczekiwane) wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			rozchód	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości		przemieszczenie a wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia (8+9+10)		
1.	Wartości niematerialne i prawne	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
II.	Środki trwałe, z tego:	324 845 006,58	16 998 382,86	66 278 887,09	0,00	83 277 269,95	1 882 315,03	0,00	0,00	1 882 315,03	406 239 961,50
Grupa 0	Grundy	49 989 470,38	5 942 189,44	0,00	0,00	5 942 189,44	1 746 462,79	0,00	0,00	1 746 462,79	54 185 197,03
Grupa 1	Budynki i lokale	130 198,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 198,81
Grupa 2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	262 315 854,97	10 775 000,26	66 275 516,89	0,00	77 050 517,15	2 039,93	0,00	0,00	2 039,93	339 364 332,19
Grupa 3	koły i maszyny energoelektryczne	7 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 980,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 782 340,12	190 249,45	0,00	0,00	190 249,45	65 362,28	0,00	0,00	65 362,28	2 907 227,29
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 114 785,32	15 545,60	0,00	0,00	15 545,60	27 348,36	0,00	0,00	27 348,36	3 102 982,56
Grupa 6	Urządzenia techniczne	336 075,32	54 239,64	0,00	0,00	54 239,64	2 959,37	0,00	0,00	2 959,37	387 355,59
Grupa 7	środki transportu	5 278 342,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 278 342,98
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	889 958,68	21 158,47	3 370,20	0,00	24 528,67	38 142,30	0,00	0,00	38 142,30	876 345,05

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			rozchód	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+8-12)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości		przemieszczenie a wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia (8+9+10)		
1.	Wartości niematerialne i prawne	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
II.	Środki trwałe, z tego:	66 801 715,71	148 915,58	0,00	0,00	14 429 401,01	135 852,24	0,00	0,00	135 852,24	81 244 180,06
Grupa 1	Budynki i lokale	101 996,10	0,00	0,00	0,00	739,41	739,41	0,00	0,00	0,00	102 735,51
Grupa 2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 252 947,28	0,00	0,00	0,00	13 748 013,78	13 748 013,78	0,00	0,00	0,00	70 998 921,13
Grupa 3	koły i maszyny energoelektryczne	4 438,42	0,00	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00	5 138,42
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 781 790,32	96 291,67	0,00	0,00	12 294,52	168 586,19	0,00	0,00	0,00	2 825 014,23
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 127 165,84	15 545,60	0,00	0,00	282 869,48	298 415,08	0,00	0,00	0,00	2 398 232,56
Grupa 6	Urządzenia techniczne	302 265,88	12 549,64	0,00	0,00	11 620,75	24 170,39	0,00	0,00	0,00	323 476,90
Grupa 7	środki transportu	3 341 153,19	0,00	0,00	0,00	373 163,07	373 163,07	0,00	0,00	0,00	3 714 316,26
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	889 958,68	24 528,67	0,00	0,00	0,00	24 528,67	38 142,30	0,00	38 142,30	876 345,05

Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
388 350,34	55 055,88	414,14	948,22	442 043,86