

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

I.	Wprowadzenie
1.	Nazwa jednostki : Powiat Średzki
2.	Siedziba jednostki : ul. Wrocławska 2 , 55-300 Środa Śląska
3.	Adres jednostki : ul. Wrocławska 2 , 55-300 Środa Śląska
4.	<p>Podstawowy przedmiot działalności jednostki :</p> <p>Podstawowym aktem prawnym określającym kompetencje i zasady działania Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego jest ustawa z dnia 5 czerwca 1998 o samorządzie powiatowym (DZ.U. z 2019 poz. 511 ze zm.) Na podstawie ustawy o samorządzie powiatowym ,Powiat wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Edukacji publicznej - promocji i ochrony zdrowia - pomocy społecznej - polityki prorodzinnej - wspieraniu osób niepełnosprawnych - transportu zbiorowego i dróg publicznych - kultury i ochrony dóbr kultury - kultury fizycznej i turystyki - geodezji kartografii i katastru - gospodarki nieruchomościami - administracji architektoniczno – budowlanej - gospodarki wodnej - ochrony środowiska i przyrody - porządku publicznego i ochrony przeciwpożarowej - przeciwdziałaniu bezrobociu oraz aktywacji lokalnego rynku pracy - ochrony praw konsumenta <p>Powiat swoją działalność publiczną prowadzi na wielu płaszczyznach. Poza zadaniami określonymi w ustawie o samorządzie powiatowym wykonuje zadania zlecone właściwe dla administracji rządowej.</p>
5.	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od 01.01.2021 do 31.12.2021 przy założeniu kontynuowania działalności, na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie zarządzenia Starosty Powiatu nr 39/2020 z dnia 28.08.2020 r. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.</p>
6.	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek organizacyjnych Powiatu Średzkiego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej 2. Powiatowego Zespołu Placówek Oświatowych w Środzie Śląskiej 3. Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Środzie Śląskiej 4. Powiatowego Zespołu Szkół nr 1 w Środzie Śląskiej 5. Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 w Środzie Śląskiej 6. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej 7. Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Środzie Śląskiej 8. Środowiskowego Domu Samopomocy w Środzie Śląskiej z filią w Piersnie 9. Powiatowego Urzędu Pracy w Środzie Śląskiej 10. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Środzie Śląskiej 11. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Śląskiej

7. W roku 2021 nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz.217.), zgodnie z zobowiązującą polityką rachunkowości. W sprawozdaniu finansowym wykazuje się zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału współmierności przychodów i kosztów i zasady ostrożnej wyceny
- a) Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o odpisy umorzeniowe .
 - b) Do amortyzacji środków trwałych przyjmuje się stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) określającej wysokość amortyzacji .W stosunku do środków trwałych wprowadzonych do ewidencji z dniem 1 stycznia 2000 r . stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .
 - c) Środki trwałe umarzane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Zastosowane stawki i metody amortyzacji są zgodne ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość początkowa środka trwałego Grunty nie podlegają amortyzacji
 - d) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji
 - e) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,- są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania
 - f) Środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywistych kosztów poniesionych na budowę , montaż , przystosowanie , ulepszenie przyszłych środków trwałych pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe
 - g) Jednostka posiada wartości niematerialne i prawne jako oprogramowanie komputerowe wraz z licencją na ich użytkowanie
 - h) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne które są umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - i) Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania .
 - j) Przyjmuje się następujące okresy ekonomicznej użyteczności składników wartości niematerialnych i prawnych
 - licencje i programy komputerowe – 2 lata
 - wartość firmy – 5 lat
 - koszty zakończonych prac rozwojowych – 3 lata
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat
- Wycena należności
- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny .Na dzień bilansowy wartość należności jest aktualizowana poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności mające istotne znaczenie przy wycenie bilansowej dokonuje się po uprzedniej analizie prawdopodobieństwa ich ściągnięcia oraz po uwzględnieniu przyczyn zwłoki w opłacie ,czas zalegania z opłatą , informacji uzyskanej od radcy prawnego , informacji o umorzeniu postępowania komorniczego tworzone są również odpisy z tytułu naliczonych kwartalnie odsetek od należności głównej . Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się bezpośrednio do pozostałych kosztów operacyjnych a w przypadku odsetek do kosztów finansowych ,w zależności od rodzaju należności której dotyczy aktualizacja .
- Należności umorzone ,przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość , natomiast w przypadku kiedy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości ,to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych .Ustanie przyczyny powodującej dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących wartości należności skutkuje rozwiązaniem całego lub częściowego odpisu aktualizującego
- Zobowiązania wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty. Zobowiązania finansowe wycenione są w wartości nominalnej:**
- Środki pieniężne w walucie polskiej wycenia się według wartości nominalnej .
- Ewidencja i rozliczenie kosztów działalności operacyjnej prowadzone jest wg rodzajów na kontach zespołu 4 . Przyjmuje się że istotnym do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jest zdarzenie powodujące zmianę sumy bilansowej powyżej 1 %

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	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>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prezentuje tabela nr 1, stanowiąca załącznik do niniejszej informacji. Szczegółowy zakres zmian w umorzeniu / amortyzacji poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały zaprezentowane w tabeli nr 2, stanowiącej załącznik do niniejszej informacji.</i>
2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
	<i>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiada aktualnej, rynkowej wyceny środków trwałych dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego. W jednostce wyceny rynkowej dokonuje się w przypadku zamiaru sprzedaży środków trwałych głównie nieruchomości.</i>
3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
	<i>Na dzień 31.12.2021 nie było podstaw do dokonania odpisów aktualizujących wartość środków trwałych oraz długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych.</i>
4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto</i>
5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<i>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu</i>
6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiada papierów wartościowych (akcji , udziałów)</i>
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)

	<p><i>W okresie objętym sprawozdaniem jednostka zwiększyła wartość odpisów aktualizacyjnych należności, których wartość przedstawia tabela nr 3 stanowiąca załącznik do niniejszej informacji.</i></p> <p><i>W stosunku do dłużników, których zaległości zaktualizowano celem realnego przedstawienia należności z tego tytułu w bilansie jednostki prowadzono egzekucję poprzez przekazanie do właściwych wedle miejsca zamieszkania dłużników Urzędów Skarbowych tytułów egzekucyjnych celem wyegzekwowania powstałych należności. Natomiast podstawą dokonania odpisu aktualizującego należności było uznanie należności za nieściągalne.</i></p>
8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie tworzyła rezerw na zaciągnięte zobowiązania oraz innych.</i>
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 , od 3 do 5 lat . powyżej 5 lat
	<i>Stan zobowiązań przedstawia Tabela nr 4 do niniejszej informacji.</i>
10.	Kwota 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>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiada zobowiązań kwalifikujący się do leasingu finansowego i operacyjnego.</i>
11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Jednostka nie posiada żadnych zobowiązań zabezpieczonych w majątku jednostki</i>
12.	Łączna kwota 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>Na dzień 31.12.2021 jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych oraz nie udziela poręczeń gwarancji, w tym także wekslowych</i>
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
	<p><i>Zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości utworzono konto rozliczeń międzyokresowych czynnych przychodów celem prawidłowego księgowania dochodów z tytułu :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- kwoty 15 960,00 zł stanowiącej dochód roku 2020 – kara za usunięcie drzew</i> <i>- kwoty 3 959,48 zł stanowiących dochód roku 2021,2022 – zwrot kosztów usunięcia pojazdu z drogi powiatowej</i>
14.	Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Wartość 2 897 273,54 zł stanowią zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które zostały wykazane w Tabeli nr 7.
15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwotę wypłaconych świadczeń przedstawia Tabela nr 5 do niniejszej informacji.
16.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej na koncie zapasy
17.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<p>Wartość środków trwałych w budowie czyli inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 3 633 512,29 zł, nie poniesiono dodatkowych nakładów na odsetki i różnice kursowe. Wartość inwestycji przyjętych do użytkowania oraz pozostałych do rozliczenia prezentuje tabela nr 6 .</p> <p>Na dzień 31.12.2021 po uprzednio przeprowadzonej weryfikacji sald konta 080 wartość inwestycji pozostająca do rozliczenia w roku następnym w rozbiciu na poszczególne inwestycje przedstawia się następująco :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przebudowa drogi 2070D w zakresie budowy chodnika w miejscowości Wrocisławice 328 974,96 zł 2) Przebudowa dróg publicznych relacji Prężyce – Lenartowice - Księginice 6 914 765,29 zł 3) Przebudowa drogi powiatowej nr 2942D w zakresie budowy chodnika w miejscowości Gościśław 399 999,99 zł 4) Przebudowa drogi powiatowej Piekary-Konary 2 043 972,27 zł 5) Przebudowa drogi powiatowej 2086D i 2085D w zakresie budowy chodnika w miejscowości Mieczków 378 082,23 zł 6) Przebudowa instalacji elektrycznej w budynku starostwa powiatowego 95 365 zł 7) Termomodernizacja i poprawa efektywności energetycznej w budynkach szkolnych Powiatu średzkiego 545 431,03 zł 8) Modernizacja boiska przy Zespole Szkół nr 1 79 950 zł 9) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Drogomilowice 23 400,58 zł 10) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Łagiewniki Średzkie 24 383,55 zł 11) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Ujazd Górny 2020D 13 069 zł 12) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Ujazd Dolny 72 516,13 zł 12) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Szczepanów 11 349,36 zł 13) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Białków 16 544,83 zł 14) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Piotrowice 8 636,55 zł 15) Przebudowa dróg powiatowych w zakresie budowy chodnika i przejść dla pieszych w miejscowości Kostomłoty 37 880,51 16) Przebudowa drogi dojazdowej nr 2062 D do gruntów rolnych w miejscowości Słup 355 663,67 zł 17) Przebudowa drogi powiatowej nr 2055 D na odcinku Wilkostów-Czerna 335 918,60 zł 18) Budowa przejścia dla pieszych w drodze powiatowej nr 2071 D w miejscowości ujazd Górny 249 399,99 zł 19) Budowa przejścia dla pieszych ul. Wiejska w Środzie Śląskiej 295 199,99 zł 20) Modernizacja i rozbudowa systemu sygnalizacji pożarowej w budynku Starostwa 26 322 zł 21) Modernizacja przepustów drogowych w miejscowości Piotrowice i bukówek 39 999 ,99 22) Przebudowa drogi powiatowej 2066D w zakresie budowy chodnika i przejścia dla pieszych w miejscowości Chomiąza 122 998,77 zł 23) Przebudowa drogi powiatowej 2075D w zakresie budowy chodnika i przejścia dla pieszych w miejscowości Kostomłoty 214 020 zł
18.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy

19.	Informacja 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>Pozycja nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych .</i>
20.	Inne informacje
	<p><i>Jednostka posiada należności długoterminową z tytułu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -sprzedaży nieruchomości przy ulicy Konstytucji 3 Maja akt notarialny Rep. A 4763/2014 z dnia 14.11.2014 r. na kwotę 580.000 zł, z czego kwotę 290.000 zł rozłożono na raty płatne do 31 października każdego roku. - z tytułu nałożenia kary decyzją SIR.613.21.11.2019 za usunięcie drzew 15 960 zł - z tytułu decyzji MID.7135.105.4.2020. w sprawie rozłożenia na raty zadłużenia z tytułu zwrotu kosztów poniesionych za usunięcie pojazdu w wysokości 3 959, 48 zł
21.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Powiat Średzki posiadał należność z tytułu sprzedaży budynku szpitala przy ul Konstytucji 3 Maja zgodnie z aktem notarialnym Rep. A 29935/2012 z dnia 21.12.2012 .</p> <p>W roku 2021 należność została w całości odzyskana.</p>

SKARBNIK
POWIATU ŚREDZKIEGO

.....
Skarbnik/Główny księgowy

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

Krzysztof Szolankiewicz
(Kierownik jednostki)

Ammal

Krzysztof Szolankiewicz

Ammal