

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Chełmski
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
	sprawozdanie łączne
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.	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
	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 wieczysto

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
	136 731,68 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 według pozycji bilansu 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
	1. Nagrody jubileuszowe – 710 243,26 zł, 2. Odprawy emerytalne i rentowe – 554 628,84 zł, 3. Ekwiwalent za urlop – 97 259,15 zł, Razem: 1 362 131,25 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
	46 005 733,11 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

.....
(główny księgowy)

30.04.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

1. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wycenia się według wartości określonej w tej decyzji.
2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, z zastrzeżeniem pkt. 3:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble,
 - e) dywany,
 - f) inwentarz żywy,
 - g) 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 używania.
3. Regały przemysłowe, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przyjmuje się jako środek trwały.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
5. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla:
 - środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 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.
6. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. 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%.

8. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania.
10. Rozchód materiałów (z wyjątkiem znaków drogowych) jest wyceniany po cenach (kosztach) tych składników, które zostały najwcześniej nabyte (metoda FIFO).
11. Rozchód znaków drogowych jest wyceniany według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen. Przeciętną cenę oblicza się według wzoru:
$$\text{cena przeciętna} = \frac{\text{wartość materiałów dostępnych do zużycia}}{\text{ilość materiałów dostępnych do zużycia}}$$
12. 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.
13. 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 ujmowane w kosztach następnego roku.

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia (4+5+6)	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	10 471 400,46	51 037,69	0,00	0,00	51 037,69	3 679,60	0,00	0,00	3 679,60	10 518 758,55
II.	Środki trwałe, z tego:	357 473 322,20	17 596 007,41	66 287 203,91	0,00	83 883 211,32	3 133 753,56	8 316,82	0,00	3 142 070,38	438 214 463,14
Grupa 0	Grunty	50 163 897,58	5 942 189,44	0,00	0,00	5 942 189,44	1 746 462,79	0,00	0,00	1 746 462,79	54 359 624,23
Grupa 1	Budynki i lokal	18 556 028,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 556 028,01
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	263 737 106,74	10 775 000,26	66 275 516,89	0,00	77 050 517,15	2 039,93	0,00	0,00	2 039,93	340 785 583,96
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	165 158,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 158,55
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 654 475,44	420 954,86	0,00	0,00	420 954,86	1 144 068,71	0,00	0,00	1 144 068,71	5 931 361,59
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 406 157,30	23 076,70	0,00	0,00	23 076,70	27 836,36	0,00	0,00	27 836,36	3 401 397,64
Grupa 6	Urządzenia techniczne	2 022 438,51	79 305,42	0,00	0,00	79 305,42	63 128,49	0,00	0,00	63 128,49	2 038 615,44
Grupa 7	Środki transportu	6 325 057,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 325 057,49
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	6 443 002,58	355 480,73	11 687,02	0,00	367 167,75	150 217,28	8 316,82	0,00	158 534,10	6 651 636,23

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

L.p	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (3+8-12)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	amortyzacja za rok obrotowy	razem zwiększenia (4+5+6+7)	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 304 230,41	27 840,69	0,00	0,00	2 750 224,31	2 778 065,00	3 679,60	0,00	0,00	3 679,60	7 078 615,81
II.	Środki trwałe, z tego:	85 431 976,91	634 610,13	8 316,82	0,00	15 001 556,25	15 644 483,20	1 386 408,29	8 316,82	0,00	1 394 725,11	99 681 735,00
Grupa 1	Budynki i lokal	5 536 888,42	0,00	0,00	0,00	438 659,04	438 659,04	0,00	0,00	0,00	0,00	5 975 547,46
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 040 730,47	0,00	0,00	0,00	13 796 226,36	13 796 226,36	2 039,93	0,00	0,00	2 039,93	71 834 916,90

Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	160 225,82	0,00	0,00	0,00	1 387,23	1 387,23	0,00	0,00	0,00	0,00	161 613,05
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 602 968,14	234 747,08	0,00	0,00	58 396,31	293 143,39	1 144 068,71	0,00	0,00	1 144 068,71	5 752 042,82
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 404 041,35	23 076,70	0,00	0,00	291 193,36	314 270,06	27 836,36	0,00	0,00	27 836,36	2 690 475,05
Grupa 6	Urządzenia techniczne	1 856 252,43	17 935,42	0,00	0,00	42 530,88	60 466,30	62 246,01	0,00	0,00	62 246,01	1 854 472,72
Grupa 7	Środki transportu	4 387 867,70	0,00	0,00	0,00	373 163,07	373 163,07	0,00	0,00	0,00	0,00	4 761 030,77
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	6 443 002,58	358 850,93	8 316,82	0,00	0,00	367 167,75	150 217,28	8 316,82	0,00	158 534,10	6 651 636,23

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