

INFORMACJA DODATKOWA

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b>  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|            | 01.01.2024 r. - 31.12.2024 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|            | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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 nieumorzonych 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                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | 4 200 000,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | 4 800 000,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| c)    | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|       | 17 000 000,00 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                                                                                                                                                                                                      |
|       | 4 727 977,82 zł                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                                                           |
|       | 1. Nagrody jubileuszowe – 730 667,79 zł,<br>2. Odprawy emerytalne i rentowe – 639 946,02 zł,<br>3. Ekwiwalent za urlop – 188 765,80 zł,<br>Razem: 1 559 379,61 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                                                                                                                          |
|       | 81 056 039,61 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)

29.04.2025 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.
1. Regały przemysłowe, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przyjmuje się jako środek trwały.
2. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
3. 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.
4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. 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%.
6. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

7. 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.
8. Rozchód materiałów (z wyjątkiem znaków drogowych) jest wyceniany po cenach (kosztach) tych składników, które zostały najwcześniej nabyte (metoda FIFO).
9. Rozchód znaków drogowych jest wyceniany według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen. Przeciętną cenę oblicza się według wzoru:  
$$\text{cena przeciętna} = \text{wartość materiałów dostępnych do zużycia} / \text{ilość materiałów dostępnych do zużycia}.$$
10. 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.
11. 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                                                 | 10 518 758,55                    | 31 287,27            | 0,00                       | 0,00                  | 31 287,27                 | 7 831,03            | 0,00                       | 0,00                  | 7 831,03                    | 10 542 214,79                           |
| II.     | <b>Środki trwałe, z tego:</b>                                                   | <b>438 214 463,14</b>            | <b>11 980 414,86</b> | <b>71 271 564,82</b>       | <b>0,00</b>           | <b>83 251 979,68</b>      | <b>1 400 589,64</b> | <b>697 462,74</b>          | <b>0,00</b>           | <b>2 098 052,38</b>         | <b>519 368 390,44</b>                   |
| Grupa 0 | Grunty                                                                          | 54 359 624,23                    | 1 822 384,16         | 0,00                       | 0,00                  | 1 822 384,16              | 1 074 857,42        | 0,00                       | 0,00                  | 1 074 857,42                | 55 107 150,97                           |
| 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                                             | 340 785 583,96                   | 9 178 146,41         | 70 530 904,48              | 0,00                  | 79 709 050,89             | 0,00                | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                        | 420 494 634,85                          |
| 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                             | 5 931 361,59                     | 264 755,90           | 51 099,84                  | 0,00                  | 315 855,74                | 185 505,88          | 0,00                       | 0,00                  | 185 505,88                  | 6 061 711,45                            |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                   | 3 401 397,64                     | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                      | 1 563,00            | 0,00                       | 0,00                  | 1 563,00                    | 3 399 834,64                            |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne                                                           | 2 038 615,44                     | 13 319,44            | 0,00                       | 0,00                  | 13 319,44                 | 11 824,24           | 697 462,74                 | 0,00                  | 709 286,98                  | 1 342 647,90                            |
| Grupa 7 | Środki transportu                                                               | 6 325 057,49                     | 240 994,00           | 0,00                       | 0,00                  | 240 994,00                | 0,00                | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                        | 6 566 051,49                            |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 6 651 636,23                     | 460 814,95           | 689 560,50                 | 0,00                  | 1 150 375,45              | 126 839,10          | 0,00                       | 0,00                  | 126 839,10                  | 7 675 172,58                            |

## 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                               | 7 078 615,81                     | 17 881,50         | 0,00                       | 0,00                  | 2 588 135,94                | 2 606 017,44                | 7 831,03          | 0,00                       | 0,00                  | 7 831,03                     | 9 676 802,22                            |
| II.     | <b>Środki trwałe, z tego:</b>                                 | <b>99 681 735,00</b>             | <b>742 727,89</b> | <b>697 462,74</b>          | <b>0,00</b>           | <b>17 640 158,41</b>        | <b>19 080 349,04</b>        | <b>325 732,22</b> | <b>697 462,74</b>          | <b>0,00</b>           | <b>1 023 194,96</b>          | <b>117 738 889,08</b>                   |
| Grupa 1 | Budynki i lokal                                               | 5 975 547,46                     | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 439 271,55                  | 439 271,55                  | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                         | 6 414 819,01                            |
| Grupa 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 71 834 916,90                    | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 16 427 937,02               | 16 427 937,02               | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                         | 88 262 853,92                           |
| Grupa 3 | Kotły i maszyny energetyczne                                  | 161 613,05                       | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 350,00                      | 350,00                      | 0,00              | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                         | 161 963,05                              |

|         |                                                                                       |              |            |            |      |            |              |            |            |      |            |              |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|------|------------|--------------|------------|------------|------|------------|--------------|
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty<br>ogólnego zastosowania                                | 5 752 042,82 | 264 755,90 | 11 739,84  | 0,00 | 67 726,06  | 344 221,80   | 185 505,88 | 0,00       | 0,00 | 185 505,88 | 5 910 758,74 |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty<br>specjalistyczne                                      | 2 690 475,05 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 248 238,65 | 248 238,65   | 1 563,00   | 0,00       | 0,00 | 1 563,00   | 2 937 150,70 |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne                                                                 | 1 854 472,72 | 13 319,44  | 0,00       | 0,00 | 35 676,22  | 48 995,66    | 11 824,24  | 697 462,74 | 0,00 | 709 286,98 | 1 194 181,40 |
| Grupa 7 | Środki transportu                                                                     | 4 761 030,77 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 420 958,91 | 420 958,91   | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 5 181 989,68 |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości<br>i wyposażenie, gdzie indziej<br>niesklasyfikowane | 6 651 636,23 | 464 652,55 | 685 722,90 | 0,00 | 0,00       | 1 150 375,45 | 126 839,10 | 0,00       | 0,00 | 126 839,10 | 7 675 172,58 |

| Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
|                       | Zwiększenia                                                             | Wykorzystanie | Rozwiązanie |                     |
| 442 043,86            | 1 537 924,27                                                            | 18 118,07     | 15 782,44   | 1 946 067,62        |