

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki STAROSTWO POWIATOWE
1.2	siedzibę jednostki 11 -500 GIŻYCKO
1.3	adres jednostki Al. 1 Maja 14
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Starostwo Powiatowe jest jedną z jednostek z organizacyjnych Powiatu Giżyckiego, przy pomocy której Zarząd Powiatu wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym określone ustawami. W świetle ustawy o finansach publicznych Starostwo jest jednostką budżetową, w planie finansowym której ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 r. – 31.12.2018 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)
	Księgi rachunkowe prowadzone są w Starostwie Powiatowym w Giżycku, 11-500 Giżycko, al. 1 Maja 14 w Wydziale Finansowym. Rok kalendarzowy rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia - jako rok obrachunkowy. W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne okresy sprawozdawcze. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej w programie komputerowym PUMA – Nowa Gmina firmy ZETO sp. z o.o. w Olsztynie. Księgi rachunkowe zapisane w zbiorach mają trwałe oznaczenia rodzaju księgi, jednostki, roku obrachunkowego i okresu sprawozdawczego. System zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadawany numer pozycji księgowej, pod którą zostały wprowadzone do dziennika a także identyfikator operatora, który dokonał zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych są prowadzone w sposób trwały a ich zmiany można dokonać tylko poprzez wprowadzenie dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów. Ewidencja operacji księgowych budżetu odbywa się w oparciu o plan kont i bieżące dowody księgowe. Plan kont definiowany jest przez użytkownika i obejmuje konta syntetyczne, konta analityczne (według potrzeb szczegółowej ewidencji zapewniającej bezpośredni dostęp do informacji), konta według klasyfikacji budżetowej (zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w zakresie niezbędnym do sporządzenia sprawozdań), klasyfikację budżetową (rozszerzoną według potrzeb o rodzaje i numery zadań zdefiniowanych w planie finansowym budżetu). Ewidencja operacji finansowych prowadzona jest w oparciu o następujące księgi rachunkowe: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze. Dziennik jest zbiorem danych zawierających zarejestrowane i zadekretowane dokumenty zewnętrzne własne i obce oraz wewnętrzne dowody księgowe, na które wystawiane są dekrety. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania według ceny nabycia oraz według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia (w szczególności nabytego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny) w wysokości określonej w decyzji w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa ujęte są w ewidencji pozabilansowej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Umorzenia lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Składniki majątkowe takie, jak książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, 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, umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Przedmioty i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się wg wartości netto, tj. wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione, według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się w sposób określony w ustawie o rachunkowości. Opłacone z góry koszty: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Odsetki od należności wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Aktywa:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
- 2) inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) oraz środki przekazane na poczet inwestycji - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) wartość mienia zlikwidowanych jednostek - według zapisów ewidencji księgowej
- 4) aktywa obrotowe - według cen nabycia
- 5) należności, w tym udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- 6) środki pieniężne oraz papiery wartościowe - według wartości nominalnej;
- 7) rozliczenia międzyokresowe - według wartości księgowej.

2. Pasywa:

- 1) fundusze - według wartości nominalnej;
- 2) zobowiązania oraz sumy obce - w kwocie wymagalnej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt.3)
- 3) zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP
- 4) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe oraz z tytułu dochodów budżetowych - według wartości księgowej
- 5) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- 6) fundusze specjalne - według wartości nominalnej
- 7) rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz rozliczenia międzyokresowe - według wartości księgowej
- 8) pozostałe pasywa - według wartości księgowej

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie księgowym 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Do wydatków starostwa zalicza się wszystkie wydatki nieujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych,

	w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie finansowym starostwa ujmują się także: dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych, wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego. Do przychodów starostwa zalicza się w szczególności dochody budżetu powiatu nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych takie jak: dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa oraz z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, kwoty subwencji, należne powiatowi udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Wg załącznika Nr 10, 11
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	2 udziały po 10.000,00 zł każdy w Warmińsko-Mazurskim Funduszu Poręczenia Kredytowe w Działdowie 100 udziałów po 1.000,00 zł każdy w spółce z o.o. Szpital Giżycki
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	W poz. D. IV bilansu wykazano kwotę zł 2.444.024,40 zł stanowiącą należność z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Otrzymało ubezpieczeniową gwarancję zwrotu zaliczki w kwocie 59.286,00 zł wypłaconej Wykonawcy w związku z umową zawartą o wykonanie zamówienia
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota świadczeń pracowniczych: 3.970.838,47 zł, w tym: na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia bezosobowe, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zakup usług zdrowotnych – łącznie 3.902.177,97 zł na świadczenia finansowane z ZFŚS: 68.660,50 zł
1.16.	inne informacje
	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
	Wg załącznika nr 16
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W poz. D.III rachunku zysków i strat w kwocie 5.634.360,75 zł wykazano przychody ze sprzedaży niezabudowanej nieruchomości w wysokości 5.252.000,00 zł netto, W poz. E.II rachunku zysków i strat w kwocie 1.749.375,48 zł wykazano koszty w wysokości 1.670.287,50 zł z tytułu zapłaty przez Powiat Giżycki jako poręczyciela długu ciążącego na Szpitalu Giżyckim na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny z dnia 10 stycznia 2017 r.
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.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

SEKRETARZ GMINY
(główny księgowy)
Elżbieta Makar

.....
(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA
(kierownik jednostki)
Miroslaw Baran Drzazdzewski