

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	powiat bielski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Mickiewicza 46, 17-100 Bielsk Podlaski
1.3	adres jednostki
	ul. Mickiewicza 46, 17-100 Bielsk Podlaski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r.-31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Zawiera dane łączne 14 jednostek podległych: Powiatowy Zarząd Dróg w Bielsku Podlaskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku Podlaskim, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Bielsku Podlaskim, I Liceum Ogólnokształcące w Bielsku Podlaskim, II Liceum Ogólnokształcące w Bielsku Podlaskim, Zespół Szkół Specjalnych w Bielsku Podlaskim, Zespół Szkół Nr 1 w Bielsku Podlaskim, Zespół Szkół Nr 4 w Bielsku Podlaskim, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Bielsku Podlaskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku Podlaskim, Powiatowy Urząd Pracy w Bielsku Podlaskim, Dom Pomocy w Brańsku, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego Nr 1 w Bielsku Podlaskim, Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Powiatowy Zarząd Dróg-środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. Jednorazowo umarza się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 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. Należności i zobowiązania dotyczące poprzedniego roku ujmuje się w księgach rachunkowych roku poprzedniego. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty. Nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka nie wycenia i nie prowadzi ewidencji bilansowej należności wieloletnich. Egzekwowanie należności przeprowadza się na ostatni dzień każdego kwartału. Odsetki od należności ujmuje się w księgach pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek naliczonych na koniec tego kwartału lub w momencie zapłaty odsetek, które nie zostały przypisane.</p> <p>Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej-Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały są wyceniane w wartości określonej w dokumencie przekazującym - PT. Środki trwałe i WNIP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową. Jako jednostka podmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza jednorazowo za cały rok poprzez spisanie wartości amortyzacji w ciężar kosztów, metodą liniową przy zastosowaniu maksymalnych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p>

<p>Dom Pomocy Społecznej- księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemów komputerowych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10000,00 podlegają ewidencji na kontach 011 i 020, wycenia się je wg. cen zakupu lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. Dla pozostałych środków trwałych o wartości od 500,00 do 10000,00 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Podlegają one umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe wyposażenie i sprzęt nie zaliczany do grupy ilościowo-wartościowej księgowane jest bezpośrednio w koszty. Należności wycenia się wg wartości wymagalnej, nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisu aktualizacyjnego.</p> <p style="text-align: right;">II Liceum Ogólnokształcące-wartości</p> <p>niematerialne i prawne: nabyte z własnych środków - cena nabycia, otrzymane nieodpłatnie od organu - wartość określona w decyzji, darowizna - wartość rynkowa na dzień nabycia; środki trwałe: zakup - cena nabycia, spadek lub darowizna - wartość godziwa z dnia otrzymania lub wartość z umowy przekazania, otrzymane nieodpłatnie - decyzja o przekazaniu, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - wg. posiadanych dok. inwen. z uwzgl. zużycia, brak dokum. wartość godziwa; pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o pdop - amortyzowane jednorazowo w koszty w 100%; środki trwałe w budowie: ogół kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia; materiały: brak ewidencji - zasada istotności; należności krótkoterminowe - wartość nominalna łącznie z podatkiem VAT; środki pieniężne - wartość nominalna; rozliczenia międzyokresowe kosztów - brak ewidencji - zasada istotności; zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.</p>
<p>Starostwo Powiatowe - zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/18 Starosty Bielskiego z dnia 15.01.2018 r i opisane w załączniku do zarządzenia nr 1/18, zmienione zarządzeniem Nr 4/20 z dnia 27.02.2020 r. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Materiały wycenia się wg cen nabycia. Materiały zakupione do bieżącego użytku nie są objęte gospodarką magazynową a księgowane są bezpośrednio w koszty w chwili zakupu. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, natomiast odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w dniu ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału.</p> <p>Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Typu Rodzinnego Nr 1 - ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo, środki trwałe poniżej 10.000,00 umarżone są jednorazowo. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego-ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo, środki poniżej 10.000,00 są amortyzowane jednorazowo.</p> <p>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - ewidencja prowadzona komputerowo, środki trwałe poniżej 10.000,00 są umarżane jednorazowo.</p> <p>Powiatowy Urząd Pracy - przyjęte w jednostce zasady wyceny : środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, środki pieniężne- wg wartości nominalnej, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa- w wartości nominalnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - amortyzuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, środki o wartości nie przekraczającej 3500,00 -podlegają umorzeniu jednorazowo przez ujęcie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Odpisy aktualizacyjne dokonywane są raz w roku - w terminie najpóźniej na dzień bilansowy.</p> <p style="text-align: right;">Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna - ewidencja księgowa</p> <p>prowadzona jest komputerowo w siedzibie jednostki obsługującej tj. w Zespole Szkół Nr 1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QNT-Systemy Informatyczne. Licencjodawca udziela Licencjobiorcy praw dotyczących użytkowania programu zgodnie z umową abonamentową każdego roku. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na</p>

	<p>Zespół Szkół Specjalnych - dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł. do 3.500,00 zł zalicza się od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości powyżej 3.500,00 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. Umarzanie środków trwałych dokonywane jest na koniec każdego roku kalendarzowego.</p> <p>Zespół Szkół Nr1 - ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QNT-Systemy Informatyczne. Licencjodawca udziela Licencjobiorcy praw dotyczących użytkowania programu zgodnie z umową abonamentową każdego roku. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych) pomniejszonych o umorzenia. Należności i udzielone pożyczki oraz zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.</p> <p>I Liceum Ogólnokształcące - przyjęte zasady (politykę) stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych) ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe konto 011 umarza się stopniowo zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, pozostałe środki trwałe konto 013 o wartości od 100 do 10.000 umarza się jednorazowo w miesiącu zakupu.</p> <p>Zespół Szkół Nr 4 - składniki majątku o wartości poniżej 100 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Składniki majątku o wartości od 100 zł do 10 000 zł zaliczane są do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej, odpisy amortyzacyjne dokonywane są w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości pow. 10 000 zł zaliczane są do środków trwałych i wprowadza się do ewidencji bilansowej. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są od miesiąca następnego po przyjęciu składnika do użytkowania. Umarzanie środków trwałych dokonywane jest na koniec każdego roku kalendarzowego. Należności i zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	<p>Informacje uzupełniające. Bilans: umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 071) = 495 197,92 zł, umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 072) = 375 795,13 zł, umorzenia środków trwałych (Ma 071) = 74 220 476,24 zł, umorzenia pozostałych środków trwałych (Ma 072) = 11 452 222,52 zł, odpisy aktualizujące należności (Ma 290) = 263 731,48 zł, umorzenia zbiorów bibliotecznych (Ma 072) = 347 805,83 zł, zobowiązania wobec organu, w tym saldo konta 222 i 223 = 107 320,87 zł, stan środków na wydzielonym rachunku dochodów - jednostki oświatowe = 39,10 zł.</p>
	<p>Informacje uzupełniające. Zestawienie zmian w funduszu jednostki: wzajemne rozliczenie między jednostkami poz. I.1.6 i poz. I.2.6 w wysokości 129 178,31 zł, poz. I.1.10 i poz. I.2.4 w wysokości 8 977 897,50 zł.</p>
	<p>Informacje uzupełniające. Rachunek zysków i strat: wzajemne rozliczenie między jednostkami poz. A.I. 57 949,80 zł, poz. A.VI. 23 081,99 zł, poz. B.II = 10 376,30 zł, poz. B.III = 70 685,00 zł, poz. B.IV = 1 359,35 zł, poz. B.VI = 1 505,00 zł, poz. D.III = 2 893,86 zł.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>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</p>

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa. Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Zmniejszenia wartości początkowej				Wartość początkowa. Stan na koniec roku 3+(4+5+6+7)-(8+9+10+11)
			Zakup	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Nieodpłatne przekazanie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	+
1.1.	Grunty	5 342 278,07	0,00	0,00	252 486,46	0,00	131 140,61	3 820,22	0,00	0,00	5 459 803,70
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	162 572 511,47	21 525,00	11 084 801,01	8 612 040,05	0,00	7 841 285,52	144 019,78	0,00	0,00	174 305 572,23
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 629 355,70	739 952,01	123 424,35	140 957,70	0,00	0,00	0,00	60 658,28	0,00	9 573 031,48
1.4	Środki transportu	7 047 021,87	98 176,84	251 852,87	64 500,00	0,00	64 500,00	0,00	0,00	0,00	7 397 051,58
1.5	Inne środki trwałe	757 063,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757 063,74
1.6	Wartości niematerialne i prawne	1 000 504,77	28 509,81	0,00	7 880,61	0,00	0,00	0,00	145 041,34	0,00	891 853,85
Zmiany wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych											
Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia 14+15+16	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 13+17-18	Wartość aktywów		
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego 3-13	stan na koniec roku obrotowego 12-19	
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 342 278,07	5 459 803,70	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 217 194,09	0,00	6 379 082,07	0,00	6 379 082,07	3 616 305,12	58 979 971,04	106 355 317,38	115 325 601,19	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 881 661,14	0,00	373 400,04	0,00	373 400,04	112 692,61	8 142 368,57	747 694,56	1 430 662,91	
1.4	Środki transportu	6 055 386,76	0,00	308 665,11	64 500,00	373 165,11	64 500,00	6 364 051,87	991 635,11	1 032 999,71	
1.5	Inne środki trwałe	685 491,59	0,00	46 800,12	0,00	48 593,17	0,00	734 084,76	71 572,15	22 978,98	

1.6	Wartości niematerialne i prawne	959 198,37	0,00	51 567,02	1 969,00	53 536,02	141 741,34	870 993,05	41 306,40	20 860,80
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									
	brak danych									
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto									
	nie dotyczy									
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									
	563 554,29									
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
	nie dotyczy									
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) -dane z konta 290									
Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego				
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie					
1	Z tytułu dostaw i usług	3 320,44	174,80	0,00	0,00	3 495,24				
2	Pozostałe	360 174,97	34 743,55	17 957,64	116 724,64	260 236,24	263 731,48			
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:									
	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń									
	nie dotyczy									

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
	167500,00 zł. - udzielono poręczenia kredytu dla SP ZOZ w Bielsku Podlaskim w roku 2019
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 - dane z konta 640
	123 714,77
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 688 956,39
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	34 127 686,07
1.16.	inne informacje
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 - saldo konta 080
	1 245 489,76
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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

Nina
Tymińska

Elektronicznie podpisany przez
Nina Tymińska
DN: c=PL,
serialNumber=PNOPL-60030313
561, cn=Nina Tymińska,
givenName=Nina, sn=Tymińska
Data: 2020.05.14 10:12:25
+02'00'

(główny księgowy)

Sławomir
Jerzy
Snarski

Elektronicznie podpisany
przez Sławomir Jerzy Snarski
DN: c=PL,
serialNumber=PESEL:
59120303410, cn=Sławomir
Jerzy Snarski
givenName=Sławomir Jerzy,
sn=Snarski
Data: 2020.05.14 10:19:35
+02'00'

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr
Bożko

Elektronicznie podpisany
przez Piotr Bożko
DN: c=PL,
serialNumber=PESEL:
69071201718, cn=Piotr
Bożko, givenName=Piotr,
sn=Bożko
Data: 2020.05.14 10:20:28
+02'00'

(kierownik jednostki)

Zbigniew
Jan
Szapkowski

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Jan
Szapkowski
DN: c=PL,
serialNumber=PNOPL-600
11903536, cn=Zbigniew
Jan Szpakowski,
givenName=Zbigniew Jan,
sn=Szapkowski
Data: 2020.05.14 10:21:33
+02'00'

Bazyli
Leszczyński

Elektronicznie podpisany
przez Bazyli Leszczyński
DN: c=PL,
serialNumber=PNOPL-47
011404717, cn=Bazyli
Leszczyński,
givenName=Bazyli,
sn=Leszczyński
Data: 2020.05.14 10:22:13
+02'00'