

## INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	POWIAT BIELSKI
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	ul. Mickiewicza 46, 17-100 Bielsk Podlaski
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	ul. Mickiewicza 46, 17-100 Bielsk Podlaski
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2021 r.-31.12.2021 r.
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>
<p>Zawiera dane łączne 14 jednostek podległych: Powiatowy Zarząd Dróg w Bielsku Podlaskim, I Liceum Ogólnokształcące w Bielsku Podlaskim, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Bielsku Podlaskim, Powiatowy Urząd Pracy w Bielsku Podlaskim, Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim, Dom Pomocy w Brańsku, Zespół Szkół Specjalnych w Bielsku Podlaskim, II Liceum Ogólnokształcące w Bielsku Podlaskim, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Bielsku Podlaskim, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego Nr 1 w Bielsku Podlaskim, Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku Podlaskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku Podlaskim, Zespół Szkół Nr 1 w Bielsku Podlaskim, Zespół Szkół Nr 4 w Bielsku Podlaskim.</p>	
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
<p>PZD-Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 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 bieżąco poprzez kontakt telefoniczny, mailowy. Gdy taka egzekucja jest nieskuteczna dokonuje się ściągnięcia należności poprzez wysłanie upomnienia na koniec II i IV kwartału lub wystawienie tytułu wykonawczego dla należności o znacznej wartości lub powyżej dwóch lat. 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>I LO -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. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Środki trwałe konto 011 umarza się stopniowo zgodnie z ustawa 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>KP PSP1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego.</p> <p>2. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały są wyceniane w wartości określonej w dokumencie przekazującym - PT.</p> <p>3. 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.</p> <p>4. 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.</p> <p>5. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p>
<p>PUP-sposób wyceny środków trwałych, wyceny wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązania wg ich wartości, amortyzację, odpisy aktualizacyjne: Przyjęte w jednostce zasady wyceny : środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - wyceniane 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 zł -podlegają umorzeniu jednorazowo przez ujęcie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisy aktualizacyjne dokonywane są raz w roku - w terminie najpóźniej na dzień bilansowy</p>
<p>SP-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>DPS-sposób wyceny środków trwałych, wyceny wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązania wg ich wartości, amortyzację, odpisy aktualizacyjne. W DPS Brańsk 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>ZSS-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>II LO-Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim, będącym jednostką obsługującą jednostkę oświatową, uprawnioną do prowadzenia obsługi z zakresu rachunkowości. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QNT-Systemy Informatyczne. Licencjodawca udziela Licenjobiocy praw dotyczących użytkowania programu zgodnie z umową abonamentową każdego roku. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
<p>PPP- Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim, będącym jednostką obsługującą jednostkę oświatową, uprawnioną do prowadzenia obsługi z zakresu rachunkowości. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QNT-Systemy Informatyczne. Licencjodawca udziela Licenjobiocy praw dotyczących użytkowania programu zgodnie z umową abonamentową każdego roku. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
<p>POW - ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo, środki trwałe poniżej 10.000,00 umarzone są jednorazowo</p>
<p>PINB-ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo, środki poniżej 10.000,00 są amortyzowane jednorazowo</p>

PCPR-Ewidencja prowadzona komputerowo, środki trwałe poniżej 10.000,00 są umarzone jednorazowo	
Z5Znr1 - Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim, będącym jednostką obsługującą jednostkę oświatową, uprawnioną do prowadzenia obsługi z zakresu rachunkowości. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy QNT-Systemy Informatyczne. Licencjodawca udziela Licencjodawcy 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.	
Z5Znr4-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. Składniki majątku o wartości powyżej 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.	
<b>5.</b>	<b>inne informacje</b>
Informacje uzupełniające. Bilans: umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 071) = 554 465,47 zł, umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 072) = 476 857,85 zł, umorzenia środków trwałych (Ma 071) = 90 067 349,16 zł, umorzenia pozostałych środków trwałych (Ma 072) = 13 204 215,79 zł, odpisy aktualizujące należności (Ma 290) = 353 557,35 zł, umorzenia zbiorów bibliotecznych (Ma 072) = 368 046,77 zł, zobowiązania wobec organu, w tym saldo konta 222 i 223 = 1 138 368,01 zł.	
Informacje uzupełniające. Zestawienie zmian w funduszu jednostki: wzajemne rozliczenie między jednostkami, wyłączenia w pozycjach: poz. I.1.6 = 274 552,79 zł i poz. I.2.6 = 274 552,79 zł.	
Informacje uzupełniające. Rachunek zysków i strat: wzajemne rozliczenie między jednostkami, wyłączenia w pozycjach: poz. A.I = 46 325,00 zł, poz. A.VI = 28 444,86 zł, poz. B.II = 13 055,23 zł, poz. B.III = 60 768,88 zł, poz. B.IV = 2 755,75 zł, poz. D.III = 1 810,00 zł.	
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>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</b>

<b>Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)</b>											
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	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>+</i>
1.1.	Grunty	5 698 348,46	0,00	0,00	1 728 883,38	0,00	1 359 693,88	0,00	0,00	1 632,69	6 065 905,27
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	185 207 246,02	31 955,40	7 648 845,16	0,00	0,00	0,00	0,00	21 321,66	0,00	192 866 724,92
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 835 493,19	73 943,80	0,00	82 058,43	0,00	0,00	0,00	33 821,12	0,00	9 957 674,30
1.4.	Środki transportu	7 448 586,48	324 720,00	0,00	1 011 991,00	0,00	104 990,00	0,00	6 160,00	0,00	8 674 147,48
1.5.	Inne środki trwałe	819 055,74	65 900,00	0,00	70 524,00	0,00	0,00	69 271,60	0,00	0,00	886 208,14
1.6.	Wartości niematerialne i prawne	966 537,53	122 118,90	0,00	14 180,29	0,00	0,00	0,00	7 052,40	0,00	1 095 784,32
<b>Zmiany wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych</b>											
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	
		<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>	
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 698 348,46	6 065 905,27	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 987 947,12	0,00	7 403 005,73	0,00	7 403 005,73	19 318,06	73 371 634,79	119 219 298,90	119 495 090,13	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 578 263,15	0,00	385 803,64	50 179,43	435 983,07	33 821,12	8 980 425,10	1 257 230,04	977 249,20	
1.4.	Środki transportu	6 688 847,73	0,00	261 676,29	84 933,35	346 609,64	111 150,00	6 924 307,37	759 738,75	1 749 840,11	
1.5.	Inne środki trwałe	758 182,54	0,00	31 546,96	70 524,00	102 070,96	69 271,60	790 981,90	60 873,20	95 226,24	

1.6	Wartości niematerialne i prawne	936 590,33	0,00	75 910,10	25 875,29	101 785,39	7 052,40	1 031 323,32	29 938,20	64 452,00
<b>1.2</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>									
	brak danych									
<b>1.3</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>									
	brak danych									
<b>1.4</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>									
	nie dotyczy									
<b>1.5</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>									
	369 802,94									
<b>1.6</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>									
	nie dotyczy									
<b>1.7</b>	<b>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</b>									
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	3 606,00	107,55	0,00	0,00	3 713,55	353 557,35			
2	Pozostałe	345 218,39	10 332,74	5 707,33	0,00	349 843,80				
<b>1.8</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>									
	nie dotyczy									
<b>1.9</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>									
	nie dotyczy									
<b>1.10.</b>	<b>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</b>									
	nie dotyczy									
<b>1.11.</b>	<b>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>									
	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
	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 - dane z konta 640
	82 543,01
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 095 602,87
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	40 795 464,37
1.16.	inne informacje-KP PSP-otrzymano 50 000 zł na wydatki majątkowe w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
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
	7 846 973,26
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
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

07.04.2022 r.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)