

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Starostwo Powiatowe w Żyrardowie
1.2	siedzibę jednostki
	Żyrardów
1.3	adres jednostki
	ul. Limanowskiego 45; 96-300 Żyrardów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2018r.-31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad(polityki)rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości wprowadzonych do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 4/2018 Starosty Powiatu Żyrardowskiego z dnia 5 lutego 2018 roku.

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadą rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu wg cen nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu,
- w przypadku darowizny wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- w przypadku ujawnienia przy inwentaryzacji wg wartości z posiadanych dokumentów lub wg wartości rynkowej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu,

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Umorzenie i amortyzację środków trwałych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe stanowiące rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym środki transportu, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie ,
- meble i dywany,

-środki trwałe 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 używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł oraz bez względu na wartość niżej wymienionych:

- meble,
- maszyny do liczenia i kalkulatory,
- drukarki,
- lodówki, odkurzacze,
- sprzęt elektroniczny,
- aparaty fotograficzne,
- telefony,
- sprzęt audiowizualny,

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cennie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

1. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
4. Modyfikacja (aktualizacja) programu komputerowego, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.
5. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00zł podlegają ewidencji ilościowej.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- 5) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości,
- 6) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakońzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności,
- 7) w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością; przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia przypisane są następujące stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności:

	<p>a) do 6 miesięcy – bez odpisu amortyzacyjnego, b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności, c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności są dokonywane raz w roku na dzień 31 grudnia tylko od należności wymagalnych na podstawie sporządzonego wykazu.</p> <p>1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego, w tym materiały wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikających z ewidencji.</p> <p>2. Starostwo nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia.</p> <p>3. Zakupione materiały w tym paliwo do samochodu służbowego, środki czystości, materiały biurowe, tusze i tonery przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów.</p> <p>4. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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 zakończenia, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany amortyzacji i umorzeń ujęte są w Załącznik nr 2 i 3 do Bilansu.
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 wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	<ol style="list-style-type: none"> 1. serwer ACTINA SOLAR 220 X2, DELTA 2TLS, urządzenie sieciowe CISCO 2611XM – 43.159,48 zł od MSWiA, 2. licencja systemu DAN MAP v.1.4 - 3.597,60 zł od MUW, 3. router Cisco 1841x2, serwer HP ML350p Gen8, switch HP proCurve 2626, szafa RACK RITTAL42U, UPS HP UPS R/T3000 G2 – 40.337,50 od PWPW 4. 2x router Cisco 1841, serwer HP ML350p Gen8, switch HP ProCurve 2626 - 34.140,00 zł od PWPW, 5. 11x komputer HP EliteDesk 800 G1 SFF- 22.000,00 zł, 11x monitor HP E190i, 201– 5.500,00 zł, 11x drukarka OKI B431dn, 432 dn -5.500,00 zł, 11x czytnik kart Athena ASEDV3- 550,00zł, 6x czytnik kodu HHP 4600- 5.520,00 zł, skaner Avison AV 3200- 2.700,00 zł, 3x skaner HP Scanjet 300 – 900,00 zł – ogółem 42.670,00 zł od PWPW, 6. radiotelefon Motorola GM300/16k – 1.799,50 zł, radiotelefon Motorola GM360 – 1.204,07 zł, antena KAD -150 – 387,00 zł, zasilacz PWR 8B-12- 936,70 zł, przejście antenowe BNC50/UC1 – 15,00 zł, wtyk antenowy BNC50/UC1 – 6,00 zł, łóżko z pokrowcem – 244,00 zł, śpiwór typu „Patrycja”- 43,06 zł, koc pościelowy 39,61 zł, antena BIG-STAR AK3/2 – 300,00 zł, komputer GT OFFICE – 2.973,14 zł, urządzenie wielofunkcyjne PHOTOSMART - 478,24 zł, zestaw komputerowy – 4.343,20 zł od MUW- ogółem 12.769,52 zł. <p>Łączna kwota 142.534,10 zł.</p>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<p>Saldo na dzień 31.12.2018 r. wynosi 35.928.248,74 zł i obejmuje udziały w spółce „Centrum Zdrowia Mazowska zachodniego” Sp. z o.o. w Żyrardowie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kapitał zakładowy – 2.170.000,00 zł - wkład niepieniężny – aparat całości majątku zlikwidowanego sp. zoz w Żyrardowie – 33.758.248,74 zł,
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)
	<p>Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wynosi 573.356,05 zł.</p> <p>W ciągu roku dokonano zmniejszeń należności z tytułu dostaw i usług o kwotę 13.529,78 oraz zmniejszeń należności z tytułu dochodów budżetowych o kwotę 162.663,69 zł i odsetek w kwocie 130.307,03 zł i zwiększeń należności o 23.457,91 zł i odsetek o 14.356,60 zł.</p> <p>Stan na koniec roku obrotowego wyniósł 304.670,06 zł.</p>
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
	Zobowiązanie – kredyt bankowy przejęty przez Powiat po zlikwidowanym Zespole Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie- 445.926,00 zł, Zaciągnięte przez Powiat: - pożyczki 241.297,00 zł, - kredyty 3.580.000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zobowiązanie – kredyt bankowy przejęty przez Powiat po zlikwidowanym Zespole Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie- 445.926,00 zł, Zaciągnięte przez Powiat: - pożyczki 13.999,07 zł, - kredyty 4.449.725,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązanie – kredyt bankowy przejęty przez Powiat po zlikwidowanym Zespole Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie – 3.065.741,25 zł, Pożyczki zaciągnięte przez Powiat Żyrardowski 23.356.424,47 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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z ewskazaniem 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
	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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagroda jubileuszowa 84.872,50 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 17.339,20 zł, - odprawa emerytalna 107.256,00 zł, Łącznie 209.467,70 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
	Wartość kosztów zwiększających środki trwałe w budowie w roku obrotowym wyniosły 14.114.664,85 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Brak

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)