

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Żyrardowski
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
	1.01.2019r.-31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne z niżej wymienionych jednostek:</p> <p>Starostwo Powiatowe w Żyrardowie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żyrardowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żyrardowie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żyrardowie, Powiatowy Zarząd Dróg w Żyrardowie, Dom Pomocy Społecznej w Hamerni, Dom Pomocy Społecznej ul. Limanowskiego 32 w Żyrardowie, Dom Pomocy Społecznej ul. Sosabowskiego 23 w Żyrardowie, Centrum Usług Wspólnych Powiatu Żyrardowskiego, Liceum Ogólnokształcące im. Szarych Szeregów w Mszczonowie, Liceum Ogólnokształcące im. Czesława Tańskiego w Puszczy Mariańskiej, Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Żyrardowie, Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Kolarstwie w Żyrardowie, Młodzieżowy Dom Kultury w Żyrardowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żyrardowie, Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Żyrardowie, Zespół Szkół Nr 1 w Żyrardowie, Zespół Szkół Nr 2 w Żyrardowie, Zespół Szkół Nr 3 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Wiskitkach, Zespół Szkół w Mszczonowie.</p>
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 przyjętymi politykami rachunkowości na podstawie stosownych zarządzeń poszczególnych kierowników jednostek.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

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 jednostkach 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 maksymalnie 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 używania.

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 używania 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.

	<p>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 używania.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 zakończonego 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: <ol style="list-style-type: none"> 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>Odpisy aktualizujące należności są dokonywane raz w roku na dzień 31 grudnia tylko od należności wymagalnych na podstawie sporządzonego wykazu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego, w tym materiały wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikających z ewidencji. 2. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. 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. 4. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
5.	inne informacje
	<p>W sprawozdaniu ujęto wyłączenia wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu zgodnie z zasadami ustalonymi w Uchwale Nr 374/V/18 Zarządu Powiatu Żyrardowskiego z 26 lutego 2018 r. w sprawie instrukcji sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego.</p>
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, adla 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 Załącznikach nr 2 i 3 do Informacji
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
	Nie dotyczy
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Liczba udziałów – 35928. Wartość - 35.928.248,74 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)
	Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wynosi 304.670,06 zł. W ciągu roku dokonano zmniejszeń należności z tytułu dochodów budżetowych o kwotę 2.302,27 zł i odsetek w kwocie 1.291,46 zł oraz zwiększeń należności o 94.769,12 zł i odsetek o 104.835,93 zł. Stan na koniec roku obrotowego wyniósł 500.681,38 zł.
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 – 122.388,07 zł, - kredyty - 4.529.725,00 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: - kredyty - 4.892.802,83 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązanie – kredyt bankowy przejęty przez Powiat po zlikwidowanym Zespole Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie – 2.842.778,25 zł, Kredyty zaciągnięte przez Powiat Żyrardowski 23.953.210,13 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.	łącnąkwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z ewskazaniem 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	W Powiatowym Zarządzie Dróg - gwarancja nr GKDo/510/2019/091 na kwotę 8.210,10 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<ul style="list-style-type: none"> - nagroda jubileuszowa 344.785,81 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 115.764,03 zł, - odprawa emerytalna 548.627,95 zł, - odprawa pośmiertna w wysokości 15.716,49 zł, - wynagrodzenia za nadgodziny 8.213,79 zł, Razem 1.033.108,07 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
	13.985.298,44 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
	Otrzymane dary artykułów spożywczych z Banku Żywności w Warszawie dla Domu Pomocy Społecznej w Hamerni – 52.880,86 złotych. Dochody z korekty uznaniowej TRMEW za energię elektryczną – 2.084,63 złotych.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Pozostałe przychody operacyjne – 219.738,50 zł darowizny rzeczowe i wyposażenie osobiste funkcjonariuszy z KW PSP Warszawa oraz od Żyrardowskiej Fundacji Ochrony Przeciwpowodziowej.

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019 r.	Zwiększenie					Zmniejszenie				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 r.
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	inne	z tytułu aktualizacji wyceny	nieodpłatne przekazanie	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	inne	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne:	2 194 999,94	32 912,50	0,00	146 306,37	0,00	0,00	1 145,00	0,00	0,00	97 211,31	2 275 862,50
2.	Środki trwałe, w tym:	126 672 916,06	811 656,88	0,00	24 778 234,82	0,00	2 328 143,36	15 541 200,12	1 729,00	0,00	295 979,12	138 752 042,88
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	5 595 444,67	0,00	0,00	34 350,00	0,00	0,00	17 175,00	0,00	0,00	0,00	5 612 619,67
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 531 057,59	19 065,00	0,00	24 682 328,01	0,00	2 325 667,36	15 252 764,47	0,00	0,00	0,00	114 305 353,49
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 670 519,66	61 175,80	0,00	36 952,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 308,88	4 733 338,60
d)	środki transportu	5 461 112,36	0,00	0,00	16 295,80	0,00	0,00	189 500,00	0,00	0,00	0,00	5 287 908,16
e)	inne środki trwałe	8 414 781,78	731 416,08	0,00	8 308,99	0,00	2 476,00	81 760,65	1 729,00	0,00	260 670,24	8 812 822,96

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019r.	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	przekazanie nieodpłatne	likwidacja	sprzedaż		
1.	Wartości niematerialne i prawne:	2 164 947,02	196 961,49	0,00	0,00	98 110,30	0,00	2 275 862,51	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	41 736 627,41	4 247 858,82	0,00	213 341,65	283 495,42	14 212,70	45 485 167,16	93 283 518,76
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612 619,67
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 125 117,47	3 030 259,82	0,00	0,00	0,00	0,00	28 155 377,29	86 149 976,20
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 263 513,35	302 743,21	0,00	0,00	35 308,88	0,00	3 530 947,68	1 202 390,92
d)	środki transportu	5 151 556,04	147 465,26	0,00	176 000,00	0,00	0,00	5 123 021,30	164 886,86
e)	inne środki trwałe	8 196 440,55	767 390,53	0,00	37 341,65	248 186,54	14 212,70	8 675 820,89	153 645,11

