

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki: <b>POWIAT TOMASZOWSKI</b>
1.2	siedziba jednostki: TOMASZÓW LUBELSKI
1.3	adres jednostki: UL. LWOWSKA 68, 22 – 600 TOMASZÓW LUBELSKI
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:  KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: <b>01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p><b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE:</b>                  Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Lubelskim,                  I Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Lubelskim,                  II Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Lubelskim,                  Zespół Szkół Techniczno Zawodowych w Tomaszowie Lubelskim,                  Zespół Szkół Techniczno Motoryzacyjnych w Tomaszowie Lubelskim,                  Zarząd Dróg Powiatowych w Tomaszowie Lubelskim,                  Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia w Tyszowcach,                  Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Lubelskim,                  Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tomaszowie Lubelskim,                  Komenda Powiatowa PSP w Tomaszowie Lubelskim,                  Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Tomaszowie Lubelskim,                  Powiatowy Urząd Pracy w Tomaszowie Lubelskim,                  Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Tomaszowie Lubelskim,                  Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Tomaszowie Lubelskim,                  Dom Pomocy Społecznej w Tyszowcach</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Jednostki wymienione w pkt. I.3. prowadzą rachunkowość w oparciu o wprowadzone przez Kierownika/Dyrektora jednostki przepisy wewnętrzne określające zasady (politykę) rachunkowości, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i zatwierdzone przez Kierowników/Dyrektorów tych jednostek.</p> <p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki stosują następujące zasady:</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</p> <p>Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</p> <p>Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo, według stanu na koniec danego roku.</p>

	<p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>✓ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>✓ odzież i mundurowanie,</li> <li>✓ meble i dywany,</li> <li>✓ 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.</li> </ul> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody – po cenach zakupu.</p>				
5.	inne informacje				
<b>WYŁĄCZENIA WZAJEMNE ZA 2023 r.</b>					
<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>					
L.p.	Tytuł wyłączenia	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
1	Pozycja sprawozdania finansowego	1.1.6.		1.2.6	
2	kwota wyłączenia	740 871,87		740 871,87	
<b>Rachunek zysków i strat</b>					
L.p.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego		Kwota wyłączenia	
1	Przychody ze sprzedaży produktów	A.I.		160,34	
2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A.VI.		38,40	
3	Usługi obce	B.III.		160,34	
4	Pozostałe koszty rodzajowe	B.VII.		38,40	
<b>Bilans</b>					
Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozostałe należności	Rozliczenia z tytułów środków na wydatki budżetowe i z tytułów dochodów budżetowych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetów
1.	Pozycja sprawozdania finansowego	B. II.4.	B.II.5.	D.II.1.	D.II.2.
2.	kwota wyłączenia	4 601,79	1 941,57	4 601,79	1 941,57
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>				
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				

	<b>TABELA NR 1 i NR 2</b>
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
	NIE DOTYCZY

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
	BRAK DANYCH
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	BRAK DANYCH
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)

	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	<b>Należności ogółem w tym:</b>		7 630,00	216,47	99,88	4 295,32	3 451,27
	<b>1</b>	<b>Należności</b>	301,26	3,71	99,88	205,09	0,00
	-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	odsetki	301,26	3,71	99,88	205,09	0,00
	<b>2</b>	<b>dochodzone na drodze sądowej</b>	3 238,51	212,76	0,00	0,00	3 451,27
	-	należność główna	2 710,27	0,00	0,00	0,00	2 710,27
	-	odsetki	528,24	212,76	0,00	0,00	741,00
	<b>3</b>	<b>należności inne</b>	4 090,23	0,00	0,00	4 090,23	0,00
		należność główna	4 090,23	0,0	0,00	4 090,23	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	do 1 roku – 3 315 000,00						
b)	powyżej 1 roku do 3 lat – 6 630 000,00						
c)	powyżej 3 do 5 lat – 5 444 192,00						
d)	powyżej 5 lat – 37 535 186,72						

e)	stan na koniec roku – 52 924 378,72
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY

1.12.	łącznie 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
	Koszt opłaconych usług obcych z tytułu prenumeraty czasopism i aktualizacji programów placowych w następnym roku obrotowym – 825,67
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH OTRZYMAŁ W FORMIE GWARANCJI UBEZPIECZENIOWYCH NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY ORAZ W FORMIE PIENIĘŻNEJ OTRZYMYWANYCH OD KONTRAHENTÓW JAKO ZABEZPIECZENIE WYKONANYCH ROBÓT BUDOWLANYCH NA DROGACH – 4 994 786,99 STAROSTWO POWIATOWE OTRZYMAŁO W FORMIE GWARANCJI UBEZPIECZENIOWYCH NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY – 10 962,92 ORAZ W FORMIE GWARANCJI BANKOWYCH – 46 185,88 DLA POTRZEB REALIZACJI PROJEKTU „E-GEODEZJA – CYFROWY ZASÓB GEODEZYJNY WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO”
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 1 262 636,82 Odprawy w związku z przejściem na emeryturę – 613 979,58 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 82 704,54 Świadczenia z tytułu zapłaconego ZUS od wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop – 12 171,67
1.16.	<b>inne informacje</b>
	Istotne informacje znajdujące się m. in. w poz. Bilansu: poz. D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – kaucje i gwarancje za: dzierżawę gruntu gospodarstwa rolnego w Zatyłu 1 125 224,95 za wynajem pomieszczeń w Lubyczy Królewskiej – 17 673,55 poz. D.II.5 Pozostałe zobowiązania 14 740,13 – w Starostwie Powiatowym – z tytułów: nadpłat w dochodach BP związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych, zobowiązań dla prawnika biorącego udział w postępowaniu sądowym, zobowiązań na rzecz pracowników (ryczałty samochodowe), zobowiązań PPK, nadpłat ZFŚS; - w I LO – 1161,74 – w tym: zobowiązań PPK pracodawcy, środki na rachunku VAT (podzielona płatność). poz. B.II.4 Pozostałe należności 22 620,84 – I LO – w tym: należności z tytułu dostaw i usług, VAT naliczony do odliczenia w I kwartale 2024 r., pozostałe rozrachunki z pracownikami (z tytułu pożyczek ZFŚS); w Starostwie Powiatowym – 1 206 657,52 - z tytułów: z tytułu prac geodezyjno – urzędniowych na potrzeby rolnictwa (prace w zakresie klasyfikacji gruntów), należności na rzecz lokalnego transportu zbiorowego, dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez jst zadań zleconych, opłat geodezyjnych, kosztów procesów i zastępstwa procesowego, holowania i parkowania pojazdów opłat czynszowych, należności zhipotekowanych, pożyczek ZFŚS;
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. 13 088 081,42
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>PRZYCHODY:</b> odszkodowania – 4 585,44 sprzedaż środków trwałych – 38 710,00 kary (tytuły wykonawcze) – 4 877,42 darowizny – 94,00 <b>KOSZTY:</b> koszty odszkodowania – 5 000,00 przeteterminowane należności – 276,00 odsetki od należności i zwroty składek ZUS – 32 920,91
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
	-II Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Lubelskim poza podstawową działalnością edukacyjną prowadzi działalność usługową – wynajęcie pomieszczeń Powiatowego Międzyszkolnego Centrum Sportu i Rekreacji -Zespół Szkół Techniczno-Motoryzacyjnych w Tomaszowie Lubelskim poza podstawową działalnością edukacyjną prowadzi działalność usługową – Stacja Kontroli Pojazdów w Lubyczy Królewskiej i w Tomaszowie Lubelskim
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK DANYCH

2024-04-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(zarząd jednostki)

**Tabela 1 i 2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  
(okres sprawozdawczy 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.)**

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów i według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zestawienie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zmniejszenia wartości początkowej			ogółem zmniejszenie/zwiększenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	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 netto składników aktywów	
			Nabycie	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				nabycie	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
A	Aktywa trwałe	345 544 225,09	0,00	115 982 949,18	12 992,51	115 995 941,69	911 160,06	1 679 912,70	34 002 093,68	36 593 166,44	424 947 000,34	129 483 383,95	0,00	15 423 916,56	552 756,22	15 976 672,78	2 471 036,53	142 989 020,20	216 060 841,14	281 957 980,14
A.I	Wartości niematerialne i prawne	8 353 224,44	0,00	90 990,89	0,00	90 990,89	0,00	16 768,26	0,00	16 768,26	8 427 447,07	3 029 259,95	0,00	2 343 942,39	900,00	2 344 842,39	16 768,26	5 357 334,08	5 323 964,49	3 070 112,99
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	337 191 000,65	0,00	115 891 958,29	12 992,51	115 904 950,80	911 160,06	1 663 144,44	34 002 093,68	36 576 398,18	416 519 553,27	126 454 124,00	0,00	13 079 974,17	551 856,22	13 631 830,39	2 454 268,27	137 631 686,12	210 736 876,65	278 887 867,15
A.II.1	Środki trwałe	321 854 210,62	0,00	70 513 119,40	12 992,51	70 526 111,91	142 225,16	1 319 278,43	227 246,94	1 688 750,53	390 691 572,00	114 033 116,02	0,00	12 000 999,12	544 262,20	12 545 261,32	2 094 705,67	124 483 671,67	207 821 094,60	266 207 900,33
A.II.1.1	Grunty	41 686 911,41	0,00	747 656,00	0,00	747 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 434 567,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 686 911,41	42 434 567,41
A.II.1.1.1	Grunty stanowiące własności jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom																			
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	254 071 337,75	0,00	67 772 782,10	12 992,51	67 785 774,61	0,00	0,00	0,00	0,00	321 857 112,36	94 991 829,70	0,00	10 315 443,63	473,90	10 315 917,53	405 955,14	104 901 792,09	159 079 508,05	216 955 320,27
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14 372 044,47	0,00	511 696,73	0,00	511 696,73	32 200,59	36 843,03	207 246,94	276 290,56	14 607 450,64	10 742 207,83	0,00	839 529,54	298 727,07	1 138 256,61	276 290,56	11 604 173,88	3 629 836,64	3 003 276,76
A.II.1.4	Środki transportu	10 523 164,39	0,00	1 480 984,57	0,00	1 480 984,57	110 024,57	1 266 612,00	20 000,00	1 396 636,57	10 607 512,39	7 276 811,79	0,00	768 607,74	219 824,57	988 432,31	1 396 636,57	6 868 607,53	3 246 352,60	3 738 904,86
A.II.1.5	Inne środki trwałe	1 200 752,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 823,40	0,00	15 823,40	1 184 929,20	1 022 266,70	0,00	77 418,21	25 236,66	102 654,87	15 823,40	1 109 098,17	178 485,90	75 831,03
A.II.2	Środki trwałe w budowie	2 915 782,05	0,00	44 292 269,82	0,00	44 292 269,82	753 864,38	0,00	33 774 220,67	34 528 085,05	12 679 966,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 915 782,05	12 679 966,82
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe																			
A.II.4	Pozostałe środki trwałe	11 993 342,35	0,00	1 070 035,56	0,00	1 070 035,56	15 070,52	314 513,24	626,07	330 209,83	12 733 168,08	11 993 342,35	0,00	1 062 441,54	7 594,02	1 070 035,56	330 209,83	12 733 168,08	0,00	0,00
A.II.5	Zbiory biblioteczne	427 665,63	0,00	16 533,51	0,00	16 533,51	0,00	29 352,77	0,00	29 352,77	414 846,37	427 665,63	0,00	16 533,51	0,00	16 533,51	29 352,77	414 846,37	0,00	0,00