

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwa jednostki Powiat Proszowicki
1.2	siedziba jednostki Proszowice
1.3	adres jednostki ul. 3 Maja 72, 32 – 100 Proszowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie zawiera łączne dane jednostek organizacyjnych Powiatu Proszowickiego <ol style="list-style-type: none"> 1. Zespół Szkół w Piotrkowicach Małych 2. Zespół Szkół w Proszowicach 3. Zarząd Dróg Powiatowych z/s Jakubowice 4. Dom Pomocy Społecznej w Łyszkowicach 5. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna 6. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 7. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej 8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego 9. Powiatowy Urząd Pracy 10. Starostwo Powiatowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe do wartości 10 000 zł. umarza się jednorazowo, natomiast powyżej kwoty 10 000 zł. amortyzuje się zgodnie ze stawkami amortyzacji - wartości niematerialne i prawne do wartości 10 000 zł. umarza się jednorazowo, natomiast powyżej kwoty 10 000 zł. amortyzuje się zgodnie ze stawkami amortyzacji - stawki umorzeniowo – amortyzacyjne środków trwałych nalicza się stosując stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a dla poszczególnych tytułów podstawowych wartości niematerialnych i prawnych stawki amortyzacyjne określa Zarząd Powiatu - materiały – prowadzi się gospodarkę magazynową i ewidencjonuje zapasy materiałów na koncie 310. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu lub nabycia lub - koszty – ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie <p>Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości, 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

	<p>3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,</p> <p>4) udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,</p> <p>5) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,</p> <p>6) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,</p> <p>7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,</p> <p>8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,</p> <p>9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,</p> <p>10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	Wartość przychodów z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami wynosi 0.
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, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – Tabela nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami 6 781 122,26 zł.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych -
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto 402 877 zł.
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu 114 722,98 zł.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -
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) Tabela nr 2

1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 3
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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
	-
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
	-
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
	12 258 62188 zł. – poręczenie udzielone SP ZOZ w Proszowicach
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	-
1.14	łącznie kwotą otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odprawy emerytalne/rentowe – 197 543,30 zł. - nagrody jubileuszowe – 543 914,09 zł. - ekwiwalent za urlop z ZUS – 35 063,58 zł.
1.16	inne informacje
	-
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	Środki trwałe w budowie - 12 007 602,41 zł.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowanie zgodnie z umową ubezpieczenia
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
	-
2.5	Inne informacje

	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy
	Wydatki poniesione na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa 3 283 171,51 zł.
	Zatrudnienie pracowników na 31.12.2025r. Etaty – 383,51 Osoby – 406

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji

Tabela Nr 1

GRUPA KŚT	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa środków trwałych oraz WNiP wg stanu na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa wg stanu na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja wartości	Nabycie	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0	Grunty	10 239 128,93	466703,00	1036605,00	0,00	1503308,00	0,00	0,00	8727,00	8 727,00	11 733 709,93
1	Budynki i lokale oraz ...	28 032 819,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 032 819,33
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	167 010 515,24	12 226 907,74	2 325 478,68	0,00	14 552 386,42	0,00	9252,39	0,00	9 252,39	181 553 649,27
Razem grupy 1-2		195 043 334,57	12 226 907,74	2 325 478,68	0,00	14 552 386,42	0,00	9252,39	0,00	9 252,39	209 586 468,60
3	Kotły i maszyny energetyczne	719 308,13	0,00	150 492,55	0,00	150492,55	0,00	0,00	0,00	0,00	869 800,68
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 255 900,95	0,00	67 333,36	0,00	67 333,36	10000,00	15366,64	39400,00	64 766,64	2 258 467,67
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 669 238,79	0,00	150 850,83	39400,00	190 250,83	92796,73	75077,40	34850,53	202 724,66	2 656 764,96
6	Urządzenia techniczne	757 856,64	0,00	748 143,67	0,00	748 143,67	0,00	17751,00	0,00	17 751,00	1 488 249,31
Razem grupy 3-6		6 402 304,51	0,00	1 116 820,41	39 400,00	1 156 220,41	102 796,73	108 195,04	74 250,53	285 242,30	7 273 282,62
7	Środki transportu	2 451 159,30	0,00	1 696 136,49	0,00	1 696 136,49	80167,81	43 102,19	0,00	123 270,00	4 024 025,79
8	Inne środki trwałe	303 044,85	0,00	357 597,31	0,00	357 597,31	0,00	0,00	0,00	0,00	660 642,16
9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem grupy 8-9		303 044,85	0,00	357 597,31	0,00	357 597,31	0,00	0,00	0,00	0,00	660 642,16
Razem środki trwałe		214 438 972,16	12 693 610,74	6 532 637,89	39 400,00	19 265 648,63	182 964,54	0,00	82 977,53	426 491,69	233 278 129,10
Licencje na użytkowanie programów komputerowych		6 497 936,30	0,00	9209,00	0,00	9 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 507 145,30
Pozostałe wartości niematerialne i prawne		261 194,91	0,00	2473,95	0,00	2 473,95	0,00	22535,52	0,00	22 535,52	241 133,34
Razem WNiP		6 759 131,21	0,00	11 682,95	0,00	11 682,95	0,00	22 535,52	0,00	22 535,52	6 748 278,64

GRUPA KŚT	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie środków trwałych oraz WNiP wg stanu na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie środków trwałych oraz WNiP na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość (netto) środków trwałych oraz WNiP	
			aktualizacja	amortyzacja za roku obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
-	-	13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 239 128,93	11 733 709,93
1	Budynki i lokale oraz ...	8 866 175,06	0,00	575 059,69	0,00	575 059,69	0,00	9 441 234,75	19 166 644,27	18 591 584,58
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 749 594,41	0,00	7 497 222,14	0,00	7 497 222,14	9 252,39	56 237 564,16	118 260 920,83	125 316 085,11
Razem grupy 1-2		57 615 769,47	0,00	8 072 281,83	0,00	8 072 281,83	9 252,39	65 678 798,91	137 427 565,10	143 907 669,69
3	Kotły i maszyny energetyczne	468 938,48	0,00	28 313,33	0,00	28 313,33	0,00	497 251,81	250 369,65	372 548,87
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 965 137,77	0,00	73 586,02	316,63	73 902,65	25 366,64	2 013 673,78	290 763,18	244 793,89
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 043 437,08	0,00	251 737,91	34 850,83	286 588,74	202 724,66	1 127 301,16	1 625 801,71	1 529 463,80
6	Urządzenia techniczne	430 295,51	0,00	53 036,80	0,00	53 036,80	17 751,00	465 581,31	327 561,13	1 022 668,00
Razem grupy 3-6		3 907 808,84	0,00	406 674,06	35 167,46	441 841,52	245 842,30	4 103 808,06	2 494 495,67	3 169 474,56
7	Środki transportu	1 742 791,64	0,00	202 191,24	86 500,00	288 691,24	123 270,00	1 908 212,88	708 367,66	2 115 812,91
8	Inne środki trwałe	225 718,30	0,00	27 108,58	0,00	27 108,58	0,00	252 826,88	77 326,55	407 815,28
9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem grupy 8-9		225 718,30	0,00	27 108,58	0,00	27 108,58	0,00	252 826,88	77 326,55	407 815,28
Razem środki trwałe		63 492 088,25	0,00	8 708 255,71	121 667,46	8 829 923,17	378 364,69	71 943 646,73	150 946 883,91	161 334 482,37
Licencje na użytkowanie programów komputerowych		3 854 435,34	0,00	1 205 612,83	0,00	1 205 612,83	0,00	5 060 048,17	2 643 500,96	1 447 097,13
Pozostałe wartości niematerialne i prawne		261 194,91	0,00	2 473,95	0,00	2 473,95	22 535,52	241 133,34	0,00	0,00
Razem WNiP		4 115 630,25	0,00	1 208 086,78	0,00	1 208 086,78	22 535,52	5 301 181,51	2 643 500,96	1 447 097,13

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności od instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych	31 926,60	-	-	-	-	31 926,60
2	Należności od instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych	38 026,50	-	-	-	-	38 026,50
3	Odsetki od usług	18 570,73	2 523,97	1 147,26	-	1 147,26	19 947,44
5	Należności od gospodarstw domowych	-	-	-	-	-	-
6	Pożyczki udzielone przez JST (zagrożone)	-	-	-	-	-	-
	Razem	88 522,83	2 523,97	1 147,26	-	1 147,26	89 900,54

STAN REZERW

Tabela Nr 3

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaje rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
2							
3							
	Razem	-	-	-		-	-