

KOMENDA MIEJSKA
Państwowej Straży Pożarnej
ul. Sandomierska 81/83 25-324 Kielce
NIP 657-174-83-50 REGON 290707861



Załącznik Nr 15
do zarządzenia Nr 33/2019
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	KOMENDA MIEJSKA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ W KIELCACH
1.2	siedzibę jednostki
	KIELCE
1.3	adres jednostki
	UL. SANDOMIERSKA 81/83 25-324 KIELCE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA polegająca na realizacji przedsięwzięć mających na celu ochronę życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem poprzez zapobieganie powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia; zapewnienie sił i środków do zwalczania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia; prowadzenie działań ratowniczych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzone jest za okres od 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jest to sprawozdanie jednostkowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa KM PSP Kielce wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych KM PSP Kielce przyjęła następujące zasady: Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości

początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniową amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz w roku – w grudniu, naliczając odpisy nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania tj. od 1-go następnego miesiąca. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu w ciągu 60 miesięcy stawką 20% i jest dokonywane raz w roku w miesiącu grudniu, naliczając odpisy nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania tj. od pierwszego następnego miesiąca.

Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów (pozostałe środki trwałe) stosuje się zasady amortyzacji polegające na dokonywaniu odpisów jednorazowych - w momencie przyjęcia tych środków do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się : książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, wyposażenie specjalistyczne oraz meble i dywany. Obowiązują następujące zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla pozostałych środków trwałych:

a) o cenie jednostkowej nabycia nieprzekraczającej 500 zł i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok – nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej pod warunkiem, że nie stanowią pierwszego wyposażenia stanowiska pracy. Wydanie tego składnika bezpośrednio z zakupu obciąża koszty działalności podstawowej.

b) o cenie jednostkowej w granicach od 501 zł do 9.999 zł (poniżej 100 % wartości środka trwałego tj. 10.000 zł) i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok – istnieje obowiązek prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej w formie ksiąg inwentarzowych umożliwiających ustalenie ich ilości, wartości oraz osób i komórek organizacyjnych w których są one użytkowane.

Wyjątek od w/w zasad stanowi wyposażenie indywidualne dla którego bez względu na cenę jednostkową i okres ekonomicznej użyteczności prowadzi się ewidencję ilościową na kartach indywidualnego wyposażenia.

Dodaje się wyjątek dotyczący zakupu sprzętu komputerowego, który uzupełnia się o zapis: zakupy poniżej ceny jednostkowej nieprzekraczającej 500 zł i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok ewidencjonuje się na pozostałych środkach trwałych.

Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające kwoty 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Ewidencji materiałów przyjmowanych do magazynu dokonuje się na podstawie faktury według cen zakupu. Materiały w magazynie wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu.

Materiały biurowe, środki do utrzymania czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Wyżej wymienione składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

KM PSP Kielce nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady

	<p>ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które ustala się na dzień bilansowy.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.</p> <p>Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:</p> <p>1) do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;</p> <p>5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</p> <p>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</p> <p>Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług - bez względu na okres wymagalności - zalicza się do krótkoterminowych. Są to wszystkie zobowiązania wynikające z rozrachunków z kontrahentami z tytułu zakupu towarów, materiałów i usług obcych, wynikające z zapisów ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Zobowiązania publicznoprawne - m.in. z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy - podlegające zapłacie w następnym roku obrotowym, wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Niewypłacone na dzień bilansowy wynagrodzenia pracowników księguje się jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i wykazuje w wartości nominalnej - na podstawie zapisów konta 231.</p> <p>Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	-
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
	Załącznik Nr 16 i 17
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
	Załącznik Nr 18 NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 19 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
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21 NIE DOTYCZY
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)
	Załącznik Nr 22 NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23 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
	Załącznik Nr 24 NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24 NIE DOTYCZY

c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24 NIE DOTYCZY
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem 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
	238.500 zł gwarancja ubezpieczeniowa w zakresie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie zadania inwestycyjnego „Rozbudowa obiektów straźnicy Jednostki Ratowniczo - Gaśniczej Nr 1 Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach”
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.759.867,46
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
	Załącznik Nr 25 NIE DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ilona Skowron
asp. sztab. mgr Ilona Skowron

(główny księgowy)

14.03.2024r.

(data)

KOMENDANT MIEJSKI
Państwowej Straży Pożarnej

Mariusz Góra
bryg. mgr inż. Mariusz Góra
(kierownik jednostki)

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 w okresie 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan 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 - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Nabywanie	Przenieszczenia (pomiędzy jednostkami)	Zbycie		Likwidacja	Przenieszczenia nie (pomiędzy jednostkami)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	85 428,05	0,00	10 729,77	0,00	10 729,77	0,00	0,00	0,00	0,00	96 157,82	
2	ŚRODKI TRWAŁE	64 184 877,58	0,00	2 237 665,81	0,00	2 237 665,81	5 734 871,99	238 330,33	0,00	5 993 202,32	60 429 341,07	
1)	Grunt	1 665 464,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 665 464,90	
2)	Budynki i lokale	25 850 591,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 850 591,70	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 641 032,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 641 032,97	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	245 140,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786,90	0,00	1 786,90	243 353,40	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 183 918,17	0,00	171 474,29	0,00	171 474,29	57 258,78	117 545,69	0,00	174 804,47	1 180 587,99	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	24 273,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 464,26	0,00	3 464,26	20 809,00	
7)	Urządzenia techniczne	2 792 130,50	0,00	131 429,01	0,00	131 429,01	0,00	45 106,00	0,00	45 106,00	2 878 453,51	
8)	Środki transportu	23 001 481,84	0,00	1 722 400,00	0,00	1 722 400,00	5 626 686,36	0,00	0,00	5 626 686,36	19 097 195,48	
9)	Inne środki trwałe	4 780 843,94	0,00	212 362,51	0,00	212 362,51	50 926,85	90 427,48	0,00	141 354,33	4 851 852,12	
RAZEM (1+2)		64 270 305,63	0,00	2 248 395,58	0,00	2 248 395,58	5 734 871,99	258 330,33	0,00	5 993 202,32	60 525 498,89	

W kolumnie - Nabywanie - mieszczą się przyjęte środki trwałe, pozostałe środki trwałe od K/G PSP Warszawa, K/W PSP Kielce oraz zakupione nowe

W kolumnie - Zbycie - mieszczą się nieuchłannie przekazane środki trwałe, pozostałe środki trwałe do OSP, K/W PSP Kielce, KP PSP Końskie, Gmina Nowa Słupia

GŁÓWNY KSIĘGOWY

M. Olszowy
 (data i podpis głównego księgowego)
mgr Tonia Showron

KOMENDANT MIEJSKI

M. Olszowy
 (podpis kierownika jednostki)
brzyg. mgr inż. Mariusz Góra

Zmiany stanu umorzenia /amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
w okresie 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów (zgodna z bilansem)	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego minus umorzenie	stan na koniec roku obrotowego minus umorzenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	85 428,05	0,00	0,00	10 729,77	10 729,77	0,00	96 157,82	0,00	0,00
2	SRODKI TRWAŁE	36 047 356,03	0,00	1 227 077,04	2 147 741,28	3 374 818,32	5 993 202,32	33 428 972,03	28 137 521,55	27 000 369,04
1)	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 665 464,90	1 665 464,90
2)	Budynki i lokale	4 416 937,79	0,00	646 264,92	0,00	646 264,92	0,00	5 063 202,71	21 433 653,91	20 787 388,99
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	829 992,66	0,00	200 651,22	0,00	200 651,22	0,00	1 030 643,88	3 811 040,31	3 610 389,09
4)	Kotły i maszyny energetyczne	193 938,00	0,00	14 557,20	0,00	14 557,20	1 786,90	206 708,30	51 202,30	36 645,10
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 167 861,59	0,00	10 676,58	171 474,29	182 150,87	174 804,47	1 175 207,99	16 056,58	5 380,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	24 273,26	0,00	0,00	0,00	0,00	3 464,26	20 809,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	2 454 871,47	0,00	63 433,81	64 619,75	128 053,56	45 106,00	2 537 819,03	337 259,03	340 634,48
8)	Środki transportu	22 241 402,05	0,00	276 187,78	1 722 400,00	1 998 587,78	5 626 686,36	18 613 303,47	760 079,79	483 892,01
9)	Inne środki trwałe	4 718 079,21	0,00	15 305,53	189 247,24	204 552,77	141 354,33	4 781 277,65	62 764,73	70 574,47
RAZEM (1+2)		36 132 784,08	0,00	1 227 077,04	2 158 471,05	3 385 548,09	5 993 202,32	33 525 129,85	28 137 521,55	27 000 369,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M.03.002/ln.
GSP.....
(data i podpis głównego księgowego)

KOMENDANT MIEJSKI
Państwowej Straży Pożarnej
(podpis kierownika jednostki)
brzg. mgr inż. Mariusz Góra

.....
nazwa jednostki organizacyjnej

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
w okresie 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	156 429,01	958 674,12	131 429,01	983 674,12
4.	Środki transportu	12 049 389,00	5 488 102,56	0,00	17 537 491,56
5.	Inne środki trwałe	106 395,00	0,00	0,00	106 395,00
	Ogółem:	12 312 213,01	6 446 776,68	131 429,01	18 627 560,68

GŁÓWNY KSIĘGOWY

14.03.2024 r.

.....
(data i podpis głównego księgowego)

asb. sztab. mgr Ilona Skowron

KOMENDANT MIEJSKI
Państwowej Straży Pożarnej

.....
(podpis kierownika jednostki)

bryg. mgr inż. Mariusz Góra

