

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Szczycieński
1.2	siedzibę jednostki
	Szczytno
1.3	adres jednostki
	ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>1. Do zakresu działania powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym.</p> <p>2. Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.</p> <p>3. Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania powiatu.</p> <p>4. Powiat może zawierać z organami administracji rządowej porozumienia w sprawie wykonywania niektórych zadań publicznych z zakresu administracji rządowej.</p> <p>5. Powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami samorządu terytorialnego.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów zintegrowanych systemów informatycznych. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie, inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji. Materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Zobowiązania wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymagającej zapłaty (zobowiązania finansowe o wartości godziwej). Środki pieniężne oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku

	<p>dochodowym od osób prawnych</p> <p>- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej przewyższającej kwotę 300,00 zł a nie przekraczającej 10 000,00 zł</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 10 000 zł obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Pozostałe środki trwałe o wartości od 300,00 do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w okresie oddania ich do użytkowania. Składniki majątkowe o wartości poniżej 300,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy aktualizacyjne lub umorzeniowe na programy komputerowe których cena zakupu wynosi ponad 10 000 zł dokonuje się w wysokości 50% rocznie, a przy cenie jednostkowej poniżej 10 000 zł amortyzuje się lub umarza jednorazowo. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. Koszty ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego do kwoty 10 000,00 zł w stosunku do jednego składnika stanowią wydatek bieżący, a powyżej 10 000,00 zł stanowią ulepszenie środka trwałego.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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 stanowiąca załącznik do informacji dodatkowej.
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
	1 254 247,22 zł (środki transportu KW PSP Olsztyn – 1 225 941,00 zł, inne środki trwałe: KW PSP Olsztyn – 5 306,22 zł, OSP Lipowiec 23 000,00 zł)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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)
	Tabela nr 2 stanowiąca załącznik do informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Brak danych
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
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty 650 000,00 zł Pożyczki 130 000,00 zł Obligacje 25 100 000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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
	Tabela nr 3 stanowiąca załącznik do informacji dodatkowej.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 806665,56 zł Odprawy – 499 647,22 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 91 553,83zł Inne świadczenia – 747 082,16 zł
1.16.	inne informacje
	Środki z Funduszu Pomocy dla Ukrainy – 141 495,74 zł (Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Szczytnie)
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
	6 411 959,87 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
	<p>W rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń w pozycjach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody netto ze sprzedaży produktów – 36 749,85 zł - przychody z tytułu dochodów budżetowych – 22 506,32 zł - inne przychody operacyjne – 34 129,13 zł - zużycie materiałów i energii – 17 987,39 zł - usługi obce – 67 527,97 zł - podatki i opłaty – 204,16 zł - pozostałe koszty operacyjne – 7 665,78 zł <p>W Zestawieniu Zmian w Funduszu dokonano wyłączeń w pozycjach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 1 842,00 zł - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1 842,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Agnieszka Gałązka

.....
(główny księgowy)

28 kwietnia 2023 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Małach
Jerzy Krzysztof Szczepanek
Jolanta Małgorzata Drężek
Jarosław Kostiuk
Barbara Pac

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			Przychody	Przenieszenie			Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	5 232 003,13 zł	24 220,00 zł	14 236,35 zł	- zł	38 456,35 zł	- zł	30 482,76 zł	- zł	30 482,76 zł	5 239 966,72 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	320 605 229,98 zł	7 553 156,89 zł	7 749 680,82 zł	84 389,11 zł	15 387 226,82 zł	3 263,00 zł	115 568,49 zł	7 444 703,52 zł	7 563 535,01 zł	328 428 921,79 zł
1	Środki trwałe (1,1-1,6)	319 547 710,12 zł	6 885 183,20 zł	1 975 694,64 zł	84 389,11 zł	8 945 266,95 zł	3 263,00 zł	115 568,49 zł	922 155,11 zł	1 040 986,60 zł	327 451 990,47 zł
1,1	Grunty	75 332 117,90 zł	283 165,20 zł	- zł	- zł	283 165,20 zł	3 263,00 zł	- zł	678 327,00 zł	681 590,00 zł	74 933 693,10 zł
1,2	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	93 782,20 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	93 782,20 zł	- zł	93 782,20 zł	- zł
1,3	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	228 686 229,43 zł	6 305 662,82 zł	506 437,64 zł	- zł	6 812 100,46 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	235 508 329,89 zł
1,4	Urządzenia techniczne i maszyny	7 441 243,41 zł	58 515,20 zł	155 780,50 zł	84 389,11 zł	296 684,81 zł	- zł	14 000,00 zł	9 000,00 zł	23 000,00 zł	7 714 928,22 zł
1,5	Środki transportu	6 751 501,27 zł	239 839,98 zł	1 313 476,50 zł	- zł	1 553 316,48 zł	- zł	- zł	139 919,00 zł	139 919,00 zł	8 164 896,75 zł
1,6	Inne środki trwałe (konto 011 grupa 8)	1 232 835,91 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	7 786,29 zł	94 909,11 zł	102 695,40 zł	1 130 140,51 zł
2	Środki trwałe w budowie - inwestycje	1 057 519,86 zł	667 973,69 zł	5 773 986,18 zł	- zł	6 441 959,87 zł	- zł	- zł	6 522 548,41 zł	6 522 548,41 zł	976 931,32 zł
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie - inwestycje	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	5 232 003,13 zł	- zł	- zł	18 991,46 zł	18 991,46 zł	30 492,76 zł	5 220 501,83 zł	- zł	19 464,89 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	99 083 623,38 zł	- zł	9 294 962,03 zł	84 388,11 zł	9 379 351,14 zł	266 308,20 zł	108 196 666,32 zł	221 521 606,60 zł	220 232 255,47 zł
1	Środki trwałe (1,1-1,6)	99 083 623,38 zł	- zł	9 294 962,03 zł	84 388,11 zł	9 379 351,14 zł	266 308,20 zł	108 196 666,32 zł	220 464 086,74 zł	219 255 324,15 zł
1,1	Grunty	943,32 zł	- zł	11 319,80 zł	- zł	11 319,80 zł	- zł	12 263,12 zł	75 331 174,58 zł	74 921 429,98 zł
1,2	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	1 172,28 zł	- zł	781,52 zł	- zł	781,52 zł	1 953,80 zł	- zł	92 609,92 zł	- zł
1,3	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 660 224,78 zł	- zł	8 743 441,19 zł	- zł	8 743 441,19 zł	- zł	94 403 665,97 zł	143 036 004,65 zł	141 104 663,92 zł
1,4	Urządzenia techniczne i maszyny	6 341 195,18 zł	- zł	312 269,01 zł	84 388,11 zł	396 658,12 zł	21 740,00 zł	6 716 113,30 zł	1 100 048,23 zł	998 814,92 zł
1,5	Środki transportu	6 002 547,19 zł	- zł	192 307,10 zł	- zł	192 307,10 zł	139 919,00 zł	6 054 935,29 zł	748 954,08 zł	2 109 963,46 zł
1,6	Inne środki trwałe (konto 011 grupa 8)	1 077 540,63 zł	- zł	34 843,41 zł	- zł	34 843,41 zł	102 695,40 zł	1 009 688,64 zł	155 295,28 zł	120 451,87 zł
2	Środki trwałe w budowie - inwestycje	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 057 519,86 zł	976 931,32 zł
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie - inwestycje	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela nr 2 - Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. opłat i kosztów sądowych	16 230,09 zł				16 230,09 zł
2.	Należności z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4 742,03 zł				4 742,03 zł
3.	Należności z tyt. różnych opłat	11 432,92 zł	1 087,36 zł			12 520,28 zł
4.	Należności z tyt. różnych dochodów	52 726,64 zł	2 616,96 zł			55 343,60 zł
5.	Należności z tyt. innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw	486 894,57 zł	339 722,45 zł			826 617,02 zł
6.	Należności z tyt. grzywien i innych kar pieniężnych	3 398 944,21 zł	202 382,45 zł			3 601 326,66 zł
7.	Należności z tyt. użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa	9 353,84 zł	371,69 zł		4 656,82 zł	5 068,71 zł
8.	Należności z Funduszu Pracy	120 254,37 zł	9 728,62 zł		22 661,03 zł	107 321,96 zł
9.	Należności z tyt. zajęcia pasa drogowego, usunięcia pojazdów	57 553,79 zł	416,14 zł			57 969,93 zł
10.	Należności krótkoterminowe dochodzone na drodze sądowej	45 750,00 zł				45 750,00 zł
	Razem	4 203 882,46 zł	556 325,67 zł	- zł	27 317,85 zł	4 732 890,28 zł

Sporządził: Przemysław Krajca

Miejscowość i data: Szczytno, 28 kwietnia 2023 r.

Tabela nr 3 - Gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	4
1.	Gwarancja należytego wykonania umowy u usunięcia wad lub usterek Nr 280000198186 z dnia 22.06.2022	149 750,00 zł	44 925,00 zł
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr COR034593, z dnia 19.04.2018 r.	2 069 878,46 zł	620 963,54 zł
3.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr COR061305, z dnia 28.11.2018 r.	62 730,00 zł	18 819,00 zł
4.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr COR061306, z dnia 28.11.2018 r.	126 690,00 zł	38 007,00 zł
5.	Aneks Nr 1 z dnia 12 marca 2020 r. do Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr COR034593, z dnia 19.04.2018	1 958 985,52 zł	587 695,66 zł
6.	Weksel - bon na zasiedlenie	32 000,00 zł	
7.	Weksel - dotacje	1 536 680,00 zł	
8.	Weksel (aval)	395 681,39 zł	
9.	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe (należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek w zamówieniach publicznych)	510 145,48 zł	- zł

Sporządził: Przemysław Krajza

Miejscowość i data: Szczytno, dnia 28 kwietnia 2023 r.