

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Powiat Wyszkowski
1.2	Siedzibę jednostki
	Wyszków
1.3	Adres jednostki
	Aleja Róż 2, 07-200 Wyszków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat Wyszkowski z siedzibą w Wyszkowie realizuje swoje zadania zgodnie z ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Zadania powiatu wykonywane są przy pomocy starostwa powiatowego oraz 15 jednostek organizacyjnych.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe Powiatu Wyszkowskiego obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane wykazane w sprawozdaniach finansowych jednostek organizacyjnych oraz dane dotyczące bilansu z wykonania budżetu powiatu.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Każda jednostka organizacyjna powiatu posiada własne zasady (politykę rachunkowości) przyjęte zarządzeniem kierownika danej jednostki. W przyjętych politykach rachunkowości jednostki wskazują rozwiązania ewidencyjne pozwalające na pozyskanie danych, których zakres określa załącznik nr 12 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej.</p> <p>Z zasad omówionych w jednostkowych informacjach wynika:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (z wyjątkiem gruntów) proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Odpisy umorzeniowe naliczane były jednorazowo za okres całego roku i ujmowane w księgach ostatniego dnia danego roku. Zastosowane stawki amortyzacji zgodnie z art. 32 ustawy o rachunkowości odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego i w większości przypadków były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe. 2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową), zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej. 3. Środki trwałe w budowie wycenia się według rzeczywiście poniesionych nakładów lub kosztów wytworzenia, obejmujących ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do użytkowania. Inwestycje zaniechane opisywane są w ciężar kosztów. 4. Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Nierozliczone na dzień bilansowy należności w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowane o odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

	<ol style="list-style-type: none"> 5. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W przypadku zalegania z płatnością do 1 roku nie stosuje się odpisu aktualizującego. Natomiast w przypadku zalegania z płatnością powyżej 1 roku stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 %, tj. w pełnej wysokości należności. 6. Zapasy materiałów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen nabycia. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Materiały biurowe, środki czystości, paliwo, materiały dydaktyczne dla młodzieży oraz materiały do remontów i bezpośredniego zużycia ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty działalności, a na dzień bilansowy koszty korygowane są o wartości stanów potwierdzone spisem z natury. 7. Krajowe środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy są przeliczane według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień. 8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują w szczególności ubezpieczenia majątku, prognozy za zużycie mediów, zakupu prenumeraty. 9. Kapitał (Fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu. 10. Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 11. Fundusze specjalne zostały wycenione w wartości nominalnej według ich rodzajów. 12. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Jednostki prowadzą ewidencję kosztów w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Na wynik finansowy roku obrotowego mają wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty według rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody mają wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. 13. Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór/nadwyżka) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”. 14. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu odbywa się w wartościach nominalnych.
5.	Inne informacje
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jednostki nie podlegają obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. 2. W łącznym sprawozdaniu finansowym dokonano wyłączenia z aktywów należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i wyłączenia z pasywów zobowiązań równych tym należności w wysokości 20.461,94 zł. Kwoty należności i zobowiązań, które objęte są wyłączeniem z bilansu łącznego są kwotami brutto. 3. W łącznym sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” dokonano wyłączenia przychodów netto w wysokości 285.043,50 zł., które odpowiadają eliminowanym kosztom. 4. W łącznym sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” nie dokonano wyłączeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wyszowskiego. 5. W roku sprawozdawczym w jednostkach nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, jak również nie został zmieniony przedmiot ich działalności.
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

a)	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy od 01.01.2023 do 31.12.2023)
b)	Tabela 2. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy od 01.01.2023 do 31.12.2023)
c)	1. Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste, stanowiącej podstawę ustalenia opłaty w roku obrotowym – 58.841.627,05 zł, 2. Powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste – 365,1931 ha
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostki nie posiadały informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
a)	Jednostki nie dokonywały w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych niefinansowych oraz długoterminowych.
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
a)	Jednostki nie posiadały gruntów użytkowanych wieczyście.
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
a)	W okresie sprawozdawczym 2023 r. wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych używanych przez jednostki na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów przedstawia się następująco: wartość na początek roku – 2.794.095,69 zł zwiększenia – 2.262.919,89 zł zmniejszenia – 217.584,47 zł wartość na koniec roku – 4.839.431,11 zł
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
a)	1. Powiat wyszkowski posiada 218 udziałów wartości 218.000,00 zł w Mazowieckim Funduszu Poręczeń Kredytowych Spółka z o. o. z siedzibą w Warszawie ul. Mycielskiego 20. 2. Powiat Wyszowski nie posiada zobowiązań z tytułu emisji obligacji.
1.7	Dane o odpisach aktualizacyjnych 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)
a)	Odpisy aktualizujące wartość należności: stan odpisów na początek roku – 753.862,63 zł zwiększenia odpisów – 123.930,26 zł zmniejszenia odpisów – 91.083,18 zł stan odpisów na koniec roku – 786.709,71 zł W Powiecie Wyszowskim nie wystąpiły odpisy aktualizujące dotyczące należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
a)	Stan rezerw na początek roku – 38.928,69 zł Zmniejszenia - 38.928,69 zł Zwiększenia – 0,00 zł Stan rezerw na koniec roku – 0,00 zł
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
	Łączna kwota zobowiązań 5.812.403,19 zł, w tym: - pożyczki – 113.603,19 zł; - kredyty – 5.698.800,00 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
	Powiat Wyszkowski nie posiadał w 2023r. zobowiązań z tytułu umów leasingu.
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
a)	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku powiatu z tytułu pożyczek i kredytów, tym poręczenia wekslowe: stan na początek roku obrotowego 6.664.203,19 zł stan na koniec roku obrotowego 5.812.403,19 zł
1.12	Łączną 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
a)	Powiat Wyszkowski nie posiadał zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych.
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
a)	Czynne międzyokresowe rozliczenie kosztów wykazane w bilansie są to nakłady i wydatki odniesione w ciężar kosztów, aktywowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą. Stan na początek okresu sprawozdawczego – 133.503,63 zł stan na koniec okresu sprawozdawczego – 206.770,93 zł
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji o poręczeń niewykazanych w bilansie
a)	Łączna kwota otrzymanych przez Powiat Wyszkowski gwarancji i poręczeń nie wykazana w bilansie według specyfikacji wynosi: ogółem stan na początek roku 3.934.754,36 zł stan na koniec roku – 3.481.391,86 zł 1. gwarancje ubezpieczeniowe - 2.013.870,22 zł 1.579.220,52 zł 2. gwarancje bankowe - 16.030,00 zł 16.030,00 zł 3. weksle – 1.904.854,14 zł 1.886.141,34 zł
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 14. Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w 2023r. z podziałem na: 1. Nagrody jubileuszowe – 1.000.103,25 zł 2. Odprawy emerytalno-rentowe – 774.792,24 zł 3. Ekwiwalenty za urlop – 150.413,42 zł 4. Zasiłki pogrzebowe – 16.000,00 zł 5. Odprawy pieniężne – 32.402,00 zł 6. Odprawy pośmiertne – 0,00 zł
1.16.	Inne informacje
	Stan środków na dzień 31.12.2023 na rachunku rozliczeniowym VAT wynosi 0,00 zł
2.1	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów

a)	W jednostkach nie wystąpiły odpisy aktualizujące 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
a)	W roku obrotowym 2023 jednostki nie poniosły nakładów na wytworzenie środków trwałych w budowie „siłami własnymi”
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym 2023 r wydatkowano 2.792.531,50 zł. 2. Z tytułu odszkodowań za uszkodzone mienie otrzymano z firmy ubezpieczeniowej kwotę w wysokości 15.617,23 zł. 3. Otrzymano darowiznę środków ochrony osobistej o wartości 10.800,00 zł 4. Wydatkowano dotację celową na wypłatę nagród i dodatków w Domu Pomocy Społecznej w Brańszczyku – 803.975,90 zł
2.4	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów 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
	Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wg stanu na dzień 31.12.2023r. na podstawie danych z jednostek: stan na początek roku – 810,31 etatów stan na koniec roku – 820,59 etatów
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>W jednostkach nie wystąpiły zdarzenia i okoliczności, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.</p> <p>Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności</p> <p>Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.</p> <p>Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.</p> <p>Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający są porównywalne z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023.</p> <p>o</p>

2024-04-22

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)