

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Makowski
1.2	siedzibę jednostki
	Maków Mazowiecki
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1, 06-200 Maków Mazowiecki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim jest jednostką samorządu terytorialnego. Powiat 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, które stanowią powiatową administrację zespoloną.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok budżetowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe powiatu makowskiego składa się z: 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych. Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące starostwa powiatowego jako urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego i 15 jednostek organizacyjnych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Każda jednostka organizacyjna powiatu posiada własne zasady (politykę rachunkowości) przyjęte zarządzeniem kierownika danej jednostki. Z zasad tych wynika: 1) środki trwale na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, 2) środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (z wyjątkiem gruntów) umarza się metodą liniową, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, 3) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, 4) odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku i ewidencjonuje się w miesiącu grudniu danego roku, 5) 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, 6) odpisu aktualizującego należności w wysokości 100% dokonuje się z chwilą otrzymania wyroku sądowego gdyż istnieje wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości należności, 7) wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego mają wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające w danym roku do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody mają wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu

	należności budżetowych, sprzedaż usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne, 8) wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka) ustalany 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 (tzw. operacje nie kasowe) ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wynik budżetu”.
5.	inne informacje
	Jednostka nie podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.
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

Grupa	Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa				Wartość umorzenia				Wartość netto na dzień 01.01.2018	Wartość netto na dzień 31.12.2019
		Wartość na dzień 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2018r.	Wartość na dzień 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2018r.		
0	Grunty	27 794 438,87	26 446 096,00	27 738 334,87	56 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 794 438,87	27 798 438,87
I	Budynki i lokale	26 684 643,70	1 352 857,50	0,00	28 037 501,20	12 611 076,29	667 939,68	0,00	13 279 015,97	14 073 567,41	14 758 485,23
II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 104 983,05	15 916 237,97	0,00	120 021 221,02	28 995 168,32	4 772 434,44	0,00	33 767 602,76	75 109 814,73	86 253 618,26
	Razem I -II	130 789 626,75	17 269 095,47	0,00	148 058 722,22	41 606 244,61	5 440 374,12	0,00	47 046 618,73	89 183 382,14	101 012 103,49
III	Kotły i maszyny energetyczne	373 926,25	0,00	0,00	373 926,25	340 093,49	3 042,77	0,00	343 136,26	33 832,76	30 789,99
IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 868 696,84	180 682,48	0,00	2 049 379,32	1 616 561,82	143 245,51	0,00	1 759 807,33	252 135,02	289 571,99
V	Maszyny , urządzenia i aparaty specjalistyczne	913 496,07	0,00	0,00	913 496,07	773 804,92	41 445,05	0,00	815 249,97	139 691,15	98 246,10
VI	Urządzenia techniczne	664 588,43	36 380,53	0,00	700 968,96	580 168,45	17 640,26	0,00	597 808,71	84 419,98	103 160,25
	Razem III -VI	3 820 707,59	217 063,01	0,00	4 037 770,60	3 310 628,68	205 373,59	0,00	3 516 002,27	510 078,91	521 768,33
VII	Środki transportu	5 409 977,51	274 972,90	0,00	5 684 950,41	4 845 458,38	219 921,67	0,00	5 065 380,05	564 519,13	619 570,36
VIII	Narzędzia. Przyrządy ruchomości	777 798,08	37 250,00	0,00	815 048,08	619 210,51	79 549,79	0,00	698 760,30	158 587,57	116 287,78
080	Inwestycje rozpoczęte	884 886,98	50 440,00	525 344,18	409 982,80	0,00	0,00	0,00	0,00	884 886,98	409 982,80
	Ogółem:	169 477 435,78	44 294 917,38	28 263 679,05	159 062 578,11	50 381 542,18	5 945 219,17	0,00	56 326 761,35	119 095 893,60	130 478 151,63
020	Wartości niematerialne i prawne	3 048 570,94	147 711,82	0,00	3 196 282,76	1 255 314,98	0,00	0,00	2 174 958,60	1 793 255,96	1 021 324,16

Zmiana wartości w poszczególnych grupach rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dotyczy nabycia i wytworzenia oraz przeniesień między jednostkami organizacyjnymi.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																			
	Nie dotyczy																																			
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																			
	W jednostce w trakcie roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.																																			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście																																			
	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																																			
	Nie dotyczy																																			
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)																																			
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Grupa należności</th><th>Stan na dzień 01.01.2018r.</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>Stan na dzień 31.12.2018r.</th></tr><tr><td>1</td><td>należności za wyżywienie i naliczone odsetki</td><td>7 241,90</td><td>414,13</td><td>0,00</td><td>7 656,03</td></tr><tr><td>2</td><td>należności za wynajem</td><td>6 649,23</td><td></td><td>6 649,23</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej</td><td>41 886,65</td><td>1 320,00</td><td></td><td>43 206,65</td></tr><tr><td colspan="2">Razem:</td><td>55 777,78</td><td>1 734,13</td><td>6 649,23</td><td>50 862,68</td></tr></table>						Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2018r.	1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	7 241,90	414,13	0,00	7 656,03	2	należności za wynajem	6 649,23		6 649,23	0,00	3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	41 886,65	1 320,00		43 206,65	Razem:		55 777,78	1 734,13	6 649,23	50 862,68
Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2018r.																															
1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	7 241,90	414,13	0,00	7 656,03																															
2	należności za wynajem	6 649,23		6 649,23	0,00																															
3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	41 886,65	1 320,00		43 206,65																															
Razem:		55 777,78	1 734,13	6 649,23	50 862,68																															
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																			
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Rezerwa z tytułu</th><th>Stan na dzień 01.01.2018r.</th><th>Utworzenie</th><th>Rozwiązanie</th><th>Stan na dzień 31.12.2018r.</th></tr><tr><td>1</td><td>przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności</td><td>115 897,18</td><td></td><td>20 116,97</td><td>95 780,21</td></tr><tr><td>2</td><td>nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego</td><td>20 428,66</td><td></td><td>1 650,04</td><td>18 778,62</td></tr><tr><td colspan="2">Razem:</td><td>136 325,84</td><td>0,00</td><td>21 767,01</td><td>114 558,83</td></tr></table>						Lp.	Rezerwa z tytułu	Stan na dzień 01.01.2018r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2018r.	1	przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności	115 897,18		20 116,97	95 780,21	2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	20 428,66		1 650,04	18 778,62	Razem:		136 325,84	0,00	21 767,01	114 558,83						
Lp.	Rezerwa z tytułu	Stan na dzień 01.01.2018r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2018r.																															
1	przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności	115 897,18		20 116,97	95 780,21																															
2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	20 428,66		1 650,04	18 778,62																															
Razem:		136 325,84	0,00	21 767,01	114 558,83																															
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																																			
	Łączna kwota zobowiązań tj. 3.902.600,00 zł w tym: - kredyty 3.881.000,00 zł, - pożyczki 21.600,00 zł.																																			
b)	powyżej 3 do 5 lat																																			
	Łączna kwota zobowiązań tj. 9.246.399,99 zł w tym: - kredyty 8.989.000,00 zł, - pożyczki 257.399,99 zł.																																			
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		
	Nie dotyczy		
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Ustanowienie zabezpieczenia hipotecznego łącznie z cesją praw polisy ubezpieczeniowej na budynku administracyjnym Starostwa Powiatowego na rzecz WFOŚiGW w Warszawie w celu zabezpieczenia spłaty przez SPZOZ zaciągniętej pożyczki. Zobowiązanie dotyczy okresu od 2019 r. do 2024 r. i wynosi 196.520,00 zł		
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		
	Poręczenie pożyczki dla WFOŚiGW w Warszawie, która została zaciągnięta w 2012 roku przez SPZOZ w Makowie Mazowieckim. Zobowiązanie dotyczy okresu od 2019 r. do 2022 roku i wynosi 163.200,00 zł. Forma zabezpieczenia weksel.		
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		
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe i inne, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, itp. Poziom istotności ustala się w wysokości 1% sumy operacji bilansowej w jednostkach.		
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Polisa nr 998A773110 gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek złożona na okres od 01.11.2018 r. do 15.11.2023 r. na kwotę 5 535,00 zł.		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	§	Nazwa	Kwota
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	209 949,41
	3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	161 103,12
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	18 709 474,58
	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	175 487,01
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	791 428,21
	4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 135 130,15
	4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	121 450,00
	4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	256 274,27
	4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	563 469,81
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 408 068,68
	4111	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 671,59
	4120	Składki na Fundusz Pracy	379 793,70
	4121	Składki na Fundusz Pracy	239,50
	4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	40 671,49
	4410	Podróże służbowe krajowe	40 623,13
	4411	Podróże służbowe krajowe	223,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 039 713,52
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	96 105,00
	4701	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	50 689,21
		Razem:	29 181 565,38

1.16.	inne informacje					
	-					
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					
	Lp.	Nazwa	Konto 080 Inwestycje rozpoczęte 01.01.2018 r.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2018	Zwiększenie środków trwałych w 2018 r.	Konto 080 Inwestycje rozpoczęte 31.12.2018 r.
	1.	Przebudowa DPS	11 900,00	1 010 920,38	1 022 820,38	0,00
	2.	Przebudowa dróg	824 736,98	15 535 086,91	16 048 531,09	311 292,80
	3.	Przebudowa szkół	48 250,00	248 184,00	197 744,00	98 690,00
	Razem:		884 886,98	16 794 191,29	17 269 095,47	409 982,80
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Przychody (760) w łącznej kwocie tj.: 61 421,12 zł w tym: - odszkodowania z firm ubezpieczeniowych za szkody w majątku – 40 005,17 zł, - nadpłata składek ZUS za lata 1999-2001 – 21 415,95 zł. Koszty (761) w łącznej kwocie tj.: 20 196,60 zł w tym: - naprawy związane z odszkodowaniami za uszkodzone mienie - 20 196,60 zł.					
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					
	-					

.....
(główny księgowy)

2019-04-08
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)