

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwa jednostki
	Powiat Oleśnicki
1.2.	siedziba jednostki
	56-400 Oleśnica, ul. Słowackiego 10
1.3.	adres jednostki
	56-400 Oleśnica, ul. Słowackiego 10
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym zgodnie z art. 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 poz. 107)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne, wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Oleśnickiego oraz Starostwa Powiatowego w Oleśnicy. Informacja dodatkowa zawiera również wybrane dane dotyczące organu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Rachunkowość jednostek budżetowych Powiatu Oleśnickiego prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w taki sposób, aby rzetelnie i jasno przedstawić w księgach rachunkowych sytuację majątkową i finansową i na ich podstawie sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z treścią ekonomiczną. W roku bilansowym nie zmieniono zasad księgowości i wyceny zachowując w pełni zasadę ciągłości bilansowej, kontynuacji działalności, istotności i memoriału. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 4. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo, za okres całego roku. 5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000 zł. 6. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. 7. Na dzień bilansowy środki trwałe z wyjątkiem gruntów wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 8. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na Fundusz. 9. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej, rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. 10. Należności i zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej w kwocie wymagalnej zapłaty. 11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 12. Tylko jedna powiatowa jednostka organizacyjna, realizująca zadania z zakresu administracji rządowej, dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. 13. Wynik finansowy jednostek ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. 14. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”.
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
	patrz tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualna 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
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	282.302.81 zł

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	patrz tabela nr 3
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)
	patrz tabela nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	patrz tabela nr 5
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	4.266.980,60 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	4.121.957,68 zł przeznaczone na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop, dofinansowanie do zakupu okularów, ekwiwalent za używanie odzieży prywatnej, zakup wody mineralnej, nagrody specjalne dla nauczycieli z okazji 250lecia utworzenia KEN.
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	koszt wytworzenia wynosi 9.704.286,44 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informacje 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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

Urszula
Ewa
Włodarczyk

Elektronicznie
podpisany przez
Urszula Ewa
Włodarczyk
Data: 2024.05.06
10:12:14 +02'00'

Stanisław
Stępień

Elektronicznie
podpisany przez
Stanisław Stępień
Data: 2024.05.06
10:29:41 +02'00'

Maria
Susidko

Elektronicznie
podpisany przez
Maria Susidko
Data: 2024.05.06
10:14:05 +02'00'

Zdzisława
Maria
Jakimiec

Elektronicznie
podpisany przez
Zdzisława Maria Jakimiec
Data: 2024.05.06
10:13:07 +02'00'

Sławomir
Piotr
Kapica

Elektronicznie
podpisany przez
Sławomir Piotr
Kapica
Data: 2024.05.06
10:32:52 +02'00'

Czesław
Stanisław
Teleszko

Elektronicznie
podpisany przez
Czesław Stanisław
Teleszko
Data: 2024.05.06
10:15:04 +02'00'

Tabela 1. Zmiany stanu wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycia	przemieszczenia	aktualizacja	nieodpłatne otrzymanie	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	2 785 515,48	101 576,84	0,00	0,00	0,00	101 576,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 887 092,32
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 261 443,39	13 233,20	0,00	0,00	0,00	13 233,20	0,00	990,15	0,00	0,00	990,15	1 273 686,44
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	4 046 958,87	114 810,04	0,00	0,00	0,00	114 810,04	0,00	990,15	0,00	0,00	990,15	4 160 778,76
2.1.	Grunty	44 682 090,94	0,00	0,00	0,00	12 222 064,12	12 222 064,12	217 033,26	0,00	35 456,56	7 083 788,70	7 336 278,52	49 567 876,54
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	227 528 269,52	1 788 253,67	11 910 837,82	76 260,00	21 726 697,83	35 502 049,32	0,00	0,00	213 200,00	170 000,00	383 200,00	262 647 118,84
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 424 754,89	198 390,74	324 791,79	0,00	0,00	523 182,53	0,00	626 525,20	34 000,00	0,00	660 525,20	13 287 412,22
2.4.	Środki transportu	46 556 900,84	955 023,00	0,00	0,00	0,00	955 023,00	0,00	86 439,18	1 257 950,09	0,00	1 344 389,27	46 167 534,57
2.5.	Inne środki trwałe	25 576 333,58	1 440 416,74	0,00	0,00	55 878,12	1 496 294,86	8 954,07	514 648,48	3 369,99	0,00	526 972,54	26 545 655,90
2.	Razem środki trwałe	357 768 349,77	4 382 084,15	12 235 629,61	76 260,00	34 004 640,07	50 698 613,83	225 987,33	1 227 612,86	1 543 976,64	7 253 788,70	10 251 365,53	398 215 598,07
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	14 342 542,76	10 209 617,34	8 193 798,90	0,00	6 424 688,77	24 828 105,01	0,00	0,00	0,00	32 296 551,34	32 296 551,34	6 874 096,43
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	372 110 892,53	14 591 701,49	20 429 428,51	76 260,00	40 429 328,84	75 526 718,84	225 987,33	1 227 612,86	1 543 976,64	39 550 340,04	42 547 916,87	405 089 694,50

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dot. zbytych składników	dot. zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	2 701 494,25	51 901,22	0,00	0,00	51 901,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2 753 395,47
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 261 443,39	13 233,20	0,00	0,00	13 233,20	0,00	990,15	0,00	990,15	1 273 686,44
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	3 962 937,64	65 134,42	0,00	0,00	65 134,42	0,00	990,15	0,00	990,15	4 027 081,91
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 118 785,71	9 650 407,24	0,00	0,00	9 650 407,24	0,00	0,00	0,00	0,00	100 769 192,95
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 284 925,26	700 476,06	0,00	0,00	700 476,06	0,00	626 199,08	34 000,00	660 199,08	11 325 202,24
2.4.	Środki transportu	45 162 602,80	425 116,44	0,00	0,00	425 116,44	0,00	86 439,18	1 257 950,09	1 344 389,27	44 243 329,97
2.5.	Inne środki trwałe	25 214 165,58	1 390 727,74	0,00	106 745,21	1 497 472,95	0,00	450 662,80	3 369,99	454 032,79	26 257 605,74
2.	Razem środki trwałe	172 780 479,35	12 166 727,48	0,00	106 745,21	12 273 472,69	0,00	1 163 301,06	1 295 320,08	2 458 621,14	182 595 330,90
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	172 780 479,35	12 166 727,48	0,00	106 745,21	12 273 472,69	0,00	1 163 301,06	1 295 320,08	2 458 621,14	182 595 330,90

Tabela 3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 694,87			8 694,87
4.	Środki transportu	5 637 213,00	1 875 504,00		7 512 717,00
5.	Inne środki trwałe	6 136,45			6 136,45
Razem		5 652 044,32	1 875 504,00	0,00	7 527 548,32

Tabela 4. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności od dłużników	2 164 235,38	185 719,16	17,93	23 114,76	23 132,69	2 326 821,85

Tabela 5. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.	poręczenie PZS w Oleśnicy pożyczki w NFOŚiGW	1 254 574,00	Umowa nr OR.032.24.2015.FN	1 254 574,00
2.	poręczenie PZS w Olesnicy kredytu obrotowego w BGK	14 692 000,00	Umowa nr 17/4087	14 692 000,00
razem:		15 946 574,00		15 946 574,00