

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Starostwo Powiatowe
1.2	siedzibę jednostki Maków Mazowiecki
1.3	adres jednostki ul. Rynek 1, 06-200 Maków Mazowiecki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Starostwo Powiatowe jest urzędem jednostki samorządu terytorialnego, przy pomocy którego Zarząd wykonuje zadania powiatu. Starostwo Powiatowe wchodzi w skład powiatowej administracji zespolonej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie obejmuje rok budżetowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne NIE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zarządzenie Nr 24/12 Starosty Makowskiego z dnia 16 sierpnia 2012 r. z późn. zm. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości. Z zasad tych wynika: 1) środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, 2) środki trwałe 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 ujmuję 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 wyniki budżetu”.
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																																																																																																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie</th> <th>Wartość początkowa na dzień 01.01.2019</th> <th>Zwiększenie</th> <th>Zmniejszenie</th> <th>Wartość początkowa na dzień 31.12.2019</th> <th>Umorzenie wartości początkowej na 01.01.2019</th> <th>Zwiększenie</th> <th>Zmniejszenie</th> <th>Umorzenie wartości początkowej na dzień 31.12.2019</th> <th>Wartość netto na dzień 01.01.2019</th> <th>Wartość netto na dzień 31.12.2019 r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Grupa 0 Grunty</td> <td>1 300 238,87</td> <td>2000,00</td> <td>2 000,00</td> <td>1 302 238,87</td> <td>1 300 238,87</td> <td></td> <td></td> <td>1 300 238,87</td> <td>26 498 200,00</td> <td>26 500 200,00</td> </tr> <tr> <td>Grupa I Budynki i Lokale</td> <td>2 321 551,88</td> <td></td> <td></td> <td>2 321 551,88</td> <td>972 009,97</td> <td>58 038,81</td> <td></td> <td>1 030 048,78</td> <td>1 349 541,91</td> <td>1 291 503,10</td> </tr> <tr> <td>Grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>85 503,84</td> <td></td> <td></td> <td>85 503,84</td> <td>47 680,35</td> <td>3 709,99</td> <td></td> <td>51 390,34</td> <td>37 823,49</td> <td>34 113,50</td> </tr> <tr> <td>Kotły i maszyny energetyczne</td> <td>50 369,70</td> <td></td> <td></td> <td>50 369,70</td> <td>19 579,71</td> <td>3 042,77</td> <td></td> <td>22 622,48</td> <td>30 789,99</td> <td>27 747,22</td> </tr> <tr> <td>Grupa IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</td> <td>779 354,16</td> <td></td> <td>2 135,00</td> <td>777 219,16</td> <td>732 931,29</td> <td>18 269,40</td> <td>2 135,92</td> <td>749 064,77</td> <td>46 422,87</td> <td>28 154,39</td> </tr> <tr> <td>Grupa VI Urządzenia techniczne</td> <td>235 652,01</td> <td></td> <td></td> <td>235 652,01</td> <td>176 044,43</td> <td>9 438,78</td> <td></td> <td>185 483,21</td> <td>59 607,58</td> <td>50 168,80</td> </tr> <tr> <td>Grupa VII Środki transportu</td> <td>191 196,00</td> <td></td> <td></td> <td>191 196,00</td> <td>97 888,94</td> <td>31 837,45</td> <td></td> <td>129 726,39</td> <td>93 307,06</td> <td>61 469,61</td> </tr> <tr> <td>Grupa VIII Narzędzia, Przyrządy, Ruchomości i Wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</td> <td>197 332,89</td> <td></td> <td></td> <td>197 332,89</td> <td>172 115,97</td> <td>6 337,46</td> <td></td> <td>178 453,43</td> <td>25 216,92</td> <td>18 879,46</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>5 161 199,35</td> <td>2 000,00</td> <td>4 135,00</td> <td>5 161 064,35</td> <td>3 518 489,53</td> <td>130 674,66</td> <td>2 135,92</td> <td>3 647 028,27</td> <td>28 140 909,82</td> <td>28 014 236,08</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne</td> <td>2 913 152,64</td> <td>26 298,24</td> <td>147 972,28</td> <td>2 791 478,60</td> <td>1 893 468,48</td> <td>796 896,20</td> <td>147 972,28</td> <td>2 542 392,40</td> <td>1 019 684,16</td> <td>249 086,20</td> </tr> </tbody> </table>										Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa na dzień 01.01.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość początkowa na dzień 31.12.2019	Umorzenie wartości początkowej na 01.01.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie wartości początkowej na dzień 31.12.2019	Wartość netto na dzień 01.01.2019	Wartość netto na dzień 31.12.2019 r.	Grupa 0 Grunty	1 300 238,87	2000,00	2 000,00	1 302 238,87	1 300 238,87			1 300 238,87	26 498 200,00	26 500 200,00	Grupa I Budynki i Lokale	2 321 551,88			2 321 551,88	972 009,97	58 038,81		1 030 048,78	1 349 541,91	1 291 503,10	Grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 503,84			85 503,84	47 680,35	3 709,99		51 390,34	37 823,49	34 113,50	Kotły i maszyny energetyczne	50 369,70			50 369,70	19 579,71	3 042,77		22 622,48	30 789,99	27 747,22	Grupa IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	779 354,16		2 135,00	777 219,16	732 931,29	18 269,40	2 135,92	749 064,77	46 422,87	28 154,39	Grupa VI Urządzenia techniczne	235 652,01			235 652,01	176 044,43	9 438,78		185 483,21	59 607,58	50 168,80	Grupa VII Środki transportu	191 196,00			191 196,00	97 888,94	31 837,45		129 726,39	93 307,06	61 469,61	Grupa VIII Narzędzia, Przyrządy, Ruchomości i Wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	197 332,89			197 332,89	172 115,97	6 337,46		178 453,43	25 216,92	18 879,46	Razem	5 161 199,35	2 000,00	4 135,00	5 161 064,35	3 518 489,53	130 674,66	2 135,92	3 647 028,27	28 140 909,82	28 014 236,08	Wartości niematerialne i prawne	2 913 152,64	26 298,24	147 972,28	2 791 478,60	1 893 468,48	796 896,20	147 972,28	2 542 392,40	1 019 684,16	249 086,20
Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa na dzień 01.01.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość początkowa na dzień 31.12.2019	Umorzenie wartości początkowej na 01.01.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie wartości początkowej na dzień 31.12.2019	Wartość netto na dzień 01.01.2019	Wartość netto na dzień 31.12.2019 r.																																																																																																																									
Grupa 0 Grunty	1 300 238,87	2000,00	2 000,00	1 302 238,87	1 300 238,87			1 300 238,87	26 498 200,00	26 500 200,00																																																																																																																									
Grupa I Budynki i Lokale	2 321 551,88			2 321 551,88	972 009,97	58 038,81		1 030 048,78	1 349 541,91	1 291 503,10																																																																																																																									
Grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 503,84			85 503,84	47 680,35	3 709,99		51 390,34	37 823,49	34 113,50																																																																																																																									
Kotły i maszyny energetyczne	50 369,70			50 369,70	19 579,71	3 042,77		22 622,48	30 789,99	27 747,22																																																																																																																									
Grupa IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	779 354,16		2 135,00	777 219,16	732 931,29	18 269,40	2 135,92	749 064,77	46 422,87	28 154,39																																																																																																																									
Grupa VI Urządzenia techniczne	235 652,01			235 652,01	176 044,43	9 438,78		185 483,21	59 607,58	50 168,80																																																																																																																									
Grupa VII Środki transportu	191 196,00			191 196,00	97 888,94	31 837,45		129 726,39	93 307,06	61 469,61																																																																																																																									
Grupa VIII Narzędzia, Przyrządy, Ruchomości i Wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	197 332,89			197 332,89	172 115,97	6 337,46		178 453,43	25 216,92	18 879,46																																																																																																																									
Razem	5 161 199,35	2 000,00	4 135,00	5 161 064,35	3 518 489,53	130 674,66	2 135,92	3 647 028,27	28 140 909,82	28 014 236,08																																																																																																																									
Wartości niematerialne i prawne	2 913 152,64	26 298,24	147 972,28	2 791 478,60	1 893 468,48	796 896,20	147 972,28	2 542 392,40	1 019 684,16	249 086,20																																																																																																																									
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																																																																																																																																		
	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																																																																																																																																		
	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)					
	Nie dotyczy					
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Lp.	Rezerwa z tytułu	Stan na dzień 01.01.2019r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2019r.
	1	przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności	95 780,21		20 116,97	75 663,24
	2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	18 778,62		3 129,73	15 648,89
	Razem:		114 558,83	0,00	23 246,70	91 312,13
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. 12.077.599,99 zł w tym: - kredyty 11.489.000,00 zł, - pożyczki 588.599,99 zł.					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Łączna kwota zobowiązań tj. 4.054.800,00 zł w tym: - kredyty 4.000.000,00 zł, - pożyczki 54.800,00 zł.					
c)	powyżej 5 lat					
	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.	łączną 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 2020 r. do 2024 r. i wynosi 144.500,00 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					
	Poręczenie pożyczki dla WFOŚiGW w Warszawie, która została zaciągnięta w 2012 roku przez SPZOZ w Makowie Mazowieckim. Zobowiązanie dotyczy okresu od 2020 r. do 2022 roku i wynosi 122.400,00 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota - 4.423.665,57 w tym: - wynagrodzenia pracowników § 4010 – 3.413.343,22 - dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – 227.235,19 - pochodne od wynagrodzeń § 4110 – 588.797,55 - pochodne od wynagrodzeń § 4120 – 58.384,69 - fundusz socjalny § 4440 – 102.468,96 - świadczenia z tytułu BHP § 3020 – 10.798,66 - szkolenia § 4700 – 19.994,00 - delegacje § 4410 – 2.643,30
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
	Nie dotyczy
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
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

SKARBNIK POWIATU
Główny Księgowy Budżetu Powiatu

Małgorzata Szabowska
(główny księgowy)

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

inż. Zbigniew...
(kierownik jednostki)