

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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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) 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) kapitały i pozostałe pasywa wykazuje się w wartości nominalnej, 8) rachunek zysków i strat sporządza się w według wariantu porównawczego, 9) 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, 10) 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 01.01.2019	Wartość netto na dzień 31.12.2019
		Wartość na dzień 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2019r.	Wartość na dzień 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2019r.		
0	Grunty	27 798 438,87	4 000,00	2 000,00	27 800 438,87	0,00	0,00	0,00	0,00	27 798 438,87	27 800 438,87
I	Budynki i Lokale	28 037 501,20	3 885 548,54	0,00	31 923 049,74	13 279 015,97	708 897,88	0,00	13 987 913,85	14 758 485,23	17 935 135,89
II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 021 221,02	15 702 836,59	0,00	135 724 057,61	33 767 602,76	5 403 342,01	0,00	39 170 944,77	86 253 618,26	96 553 112,84
	Razem I - II	148 058 722,22	19 588 385,13	0,00	167 647 107,35	47 046 618,73	6 112 239,89	0,00	53 158 858,62	101 012 103,49	114 488 248,73
III	Kotły i maszyny energetyczne	373 926,25	25 000,00	0,00	398 926,25	343 136,26	4 501,10	0,00	347 637,36	30 789,99	51 288,89
IV	Maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 049 379,32	3 500,00	199 074,88	1 853 804,44	1 759 807,33	98 570,42	199 075,80	1 659 301,95	289 571,99	194 502,49
V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	913 496,07	0,00	23 804,00	889 692,07	815 249,97	33 162,65	23 804,00	824 608,62	98 246,10	65 083,45
VI	Urządzenia techniczne	700 968,96	17 684,00	12 639,20	706 013,76	597 808,71	20 900,83	12 639,20	606 070,34	103 160,25	99 943,42
	Razem III - VI	4 037 770,60	46 184,00	235 518,08	3 848 436,52	3 516 002,27	157 135,00	235 519,00	3 437 618,27	521 768,33	410 818,25
VII	Środki transportu	5 684 950,41	393 832,50	116 568,75	5 962 214,16	5 065 380,05	191 998,24	116 568,75	5 140 809,54	619 570,36	821 404,62
VIII	Narzędzia ,Przyrządy, Ruchomości	815 048,08	0,00	4 416,40	810 631,68	698 760,30	42 299,79	4 416,40	736 643,69	116 287,78	73 987,99
080	Inwestycje rozpoczęte	409 982,80	125 425,70	96 790,00	438 618,50	0,00	0,00	0,00	0,00	409 982,80	438 618,50
	Ogółem:	186 804 912,98	20 157 827,33	455 293,23	206 507 447,08	56 326 761,35	6 503 672,92	356 504,15	62 473 930,12	130 478 151,63	144 033 516,96
020	Wartości niematerialne i prawne	3 196 282,76	37 372,38	150 905,13	3 082 750,01	2 174 958,60	808 954,34	150 905,13	2 833 007,81	1 021 324,16	249 742,20

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 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)																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Grupa należności</th><th>Stan na dzień 01.01.2019r.</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>Stan na dzień 31.12.2019r.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>należności za wyżywienie i naliczone odsetki</td><td>7 656,03</td><td>414,34</td><td>0,00</td><td>8 070,37</td></tr> <tr> <td>2</td><td>należności za wynajem</td><td>0,00</td><td>4 772,12</td><td>0,00</td><td>4 772,12</td></tr> <tr> <td>3</td><td>należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej</td><td>43 206,65</td><td>1 320,00</td><td>0,00</td><td>44 526,65</td></tr> <tr> <td colspan="2">Razem:</td><td>50 862,68</td><td>6 506,46</td><td>0,00</td><td>57 369,14</td></tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2019r.	1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	7 656,03	414,34	0,00	8 070,37	2	należności za wynajem	0,00	4 772,12	0,00	4 772,12	3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	43 206,65	1 320,00	0,00	44 526,65	Razem:		50 862,68	6 506,46	0,00	57 369,14
Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2019r.																														
1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	7 656,03	414,34	0,00	8 070,37																														
2	należności za wynajem	0,00	4 772,12	0,00	4 772,12																														
3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	43 206,65	1 320,00	0,00	44 526,65																														
Razem:		50 862,68	6 506,46	0,00	57 369,14																														
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Rezerwa z tytułu</th><th>Stan na dzień 01.01.2019r.</th><th>Utworzenie</th><th>Rozwiązanie</th><th>Stan na dzień 31.12.2019r.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności</td><td>95 780,21</td><td>0,00</td><td>20 116,97</td><td>75 663,24</td></tr> <tr> <td>2</td><td>nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego</td><td>18 778,62</td><td>0,00</td><td>3 129,73</td><td>15 648,89</td></tr> <tr> <td colspan="2">Razem:</td><td>114 558,83</td><td>0,00</td><td>23 246,70</td><td>91 312,13</td></tr> </tbody> </table>					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	0,00	20 116,97	75 663,24	2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	18 778,62	0,00	3 129,73	15 648,89	Razem:		114 558,83	0,00	23 246,70	91 312,13						
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	0,00	20 116,97	75 663,24																														
2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	18 778,62	0,00	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																																		
	-																																		

1.1 0.	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		
1.1 1.	łącną 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		
1.1 2.	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		
	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.		
1.1 3.	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.		
1.1	łącną 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.		
1.1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	§	Nazwa	Kwota
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	218 029,99
	3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	167 517,81
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	20 204 045,69
	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	218 191,51
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 452 577,60
	4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 600 170,99
	4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	151 047,00
	4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	253 826,98
	4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	484 987,48
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 636 211,58
	4111	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 423,25
	4120	Składki na Fundusz Pracy	400 780,58
	4121	Składki na Fundusz Pracy	203,92
	4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	44 360,25
	4410	Podróże służbowe krajowe	36 574,78
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 092 077,93
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	104 002,59
		Razem:	32 066 029,93

1.1	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 01.01.2019 r.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2019	Zwiększenie środków trwałych w 2019 r.
	1.	Przebudowa dróg	311 292,80	15 828 262,29	15 702 836,59
	2.	Przebudowa szkół	98 690,00	3 788 758,54	3 885 548,54
	Razem:		409 982,80	19 617 020,83	19 588 385,13
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	Przychody (760) w łącznej kwocie tj.: 45 033,78 zł w tym: - odszkodowania z firm ubezpieczeniowych za szkody w majątku – 20 479,70 zł, - darowizny – 20 054,08 zł, - zwrot kosztów zastępstwa prawnego - 4.500,00 zł. Koszty (761) w łącznej kwocie tj.: 3 775,90 zł w tym: - naprawy związane z odszkodowaniami za uszkodzone mienie - 3 775,90 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)

2019-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)