

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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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 01.01.2022	Wartość netto na dzień 31.12.2022
		Wartość na dzień 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2022r.	Wartość na dzień 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2022r.		
0	Grunty	27 988 678,87	532 690,00	282 950,00	28 238 418,87	0,00	0,00	0,00	0,00	27 988 678,87	28 238 418,87
I	Budynki i lokale	35 646 151,54	264 783,00	0,00	35 910 934,54	15 581 467,32	845 447,10	0,00	16 426 914,42	20 064 684,22	19 484 020,12
II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143 309 700,31	29 479 215,27	0,00	172 788 915,58	51 433 323,79	6 375 048,85	0,00	57 808 372,64	91 876 376,52	114 980 542,94
	Razem I -II	178 955 851,85	29 743 998,27	0,00	208 699 850,12	67 014 791,11	7 220 495,95	0,00	74 235 287,06	111 941 060,74	134 464 563,06
III	Kotły i maszyny energetyczne	398 926,25	0,00	0,00	398 926,25	357 222,90	4 792,77	0,00	362 015,67	41 703,35	36 910,58
IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 742 774,57	0,00	8 389,13	1 734 385,44	1 648 833,10	30 814,66	8 389,13	1 671 258,63	93 941,47	63 126,81
V	Maszyny , urządzenia i aparaty specjalistyczne	939 507,07	65 000,00	0,00	1 004 507,07	885 349,12	19 916,02	0,00	905 265,14	54 157,95	99 241,93
VI	Urządzenia techniczne	906 160,42	314 625,59	0,00	1 220 786,01	634 889,67	43 852,86	0,00	678 742,53	271 270,75	542 043,48
	Razem III -VI	3 987 368,31	379 625,59	8 389,13	4 358 604,77	3 526 294,79	99 376,31	8 389,13	3 617 281,97	461 073,52	741 322,80
VII	Środki transportu	6 009 942,16	12 500,00	801 078,57	5 221 363,59	5 497 330,39	145 996,64	801 078,57	4 842 248,46	512 611,77	379 115,13
VIII	Narzędzia. Przyrządy ruchomości	796 219,96	0,00	32 728,25	763 491,71	703 965,49	28 307,53	32 728,25	699 544,77	92 254,47	63 946,94
080	Inwestycje rozpoczęte	8 296 790,75	1 987 766,83	0,00	10 284 557,58	0,00	0,00	0,00	0,00	8 296 790,75	10 284 557,58
	Ogółem:	226 034 851,90	32 656 580,69	1 125 145,95	257 566 286,64	76 742 381,78	7 494 176,43	842 195,95	83 394 362,26	149 292 470,12	174 171 924,38
020	Wartości niematerialne i prawne	3 148 841,70	42 143,33	1 999,32	3 188 985,71	3 141 092,70	45 464,33	1 999,32	3 184 557,71	7 749,00	4 428,00
Razem:		229 183 693,60	32 698 724,02	1 127 145,27	260 755 272,35	79 883 474,48	7 539 640,76	844 195,27	86 578 919,97	149 300 219,12	174 176 352,38

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 wieczystie																														
	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 01.01.2022r.</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>Stan na dzień 31.12.2022r.</th></tr><tr><td>1</td><td>należności za wyżywienie i naliczone odsetki</td><td>8 772,40</td><td>0,00</td><td>8 772,40</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>należności za wynajem</td><td>4 772,12</td><td>0,00</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>46 601,50</td><td>2 317,40</td><td>0,00</td><td>48 918,90</td></tr><tr><td colspan="2">Razem:</td><td>60 146,02</td><td>2 317,40</td><td>8 772,40</td><td>53 691,02</td></tr></table>	Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022r.	1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	8 772,40	0,00	8 772,40	0,00	2	należności za wynajem	4 772,12	0,00	0,00	4 772,12	3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	46 601,50	2 317,40	0,00	48 918,90	Razem:		60 146,02	2 317,40	8 772,40	53 691,02
Lp.	Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2022r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022r.																										
1	należności za wyżywienie i naliczone odsetki	8 772,40	0,00	8 772,40	0,00																										
2	należności za wynajem	4 772,12	0,00	0,00	4 772,12																										
3	należność Funduszu Pracy od wypłaconych środków na podjęcie działalności gospodarczej	46 601,50	2 317,40	0,00	48 918,90																										
Razem:		60 146,02	2 317,40	8 772,40	53 691,02																										
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 01.01.2022r.</th><th>Utworzenie</th><th>Rozwiązanie</th><th>Stan na dzień 31.12.2022r.</th></tr><tr><td>2</td><td>nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego</td><td>9 389,31</td><td></td><td>4 609,50</td><td>4 779,81</td></tr><tr><td colspan="2">Razem:</td><td>9 389,31</td><td>0,00</td><td>4 609,50</td><td>4 779,81</td></tr></table>	Lp.	Rezerwa z tytułu	Stan na dzień 01.01.2022r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2022r.	2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	9 389,31		4 609,50	4 779,81	Razem:		9 389,31	0,00	4 609,50	4 779,81												
Lp.	Rezerwa z tytułu	Stan na dzień 01.01.2022r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2022r.																										
2	nabycie prawa własności lokalu mieszkalnego	9 389,31		4 609,50	4 779,81																										
Razem:		9 389,31	0,00	4 609,50	4 779,81																										
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. 7.854.800,00 zł w tym: - kredyty 7.800.000,00 zł, - pożyczki 54.800,00 zł.																														
b)	powyżej 3 do 5 lat																														
	Nie dotyczy																														
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.	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 01.01.2023 r. do 31.08.2024 r. i wynosi 57.800,00 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				
	Nie dotyczy				
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.	łączną 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			254 027,81
	3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom			203 921,26
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników			14 164 734,94
	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej			228 410,56
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			1 015 331,13
	4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy			4 458 127,00
	4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń			156 616,00
	4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy			325 829,97
	4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby			17 601,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne			4 836 546,35
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne			1 417,60
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych			513 202,71
	4127	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych			202,05
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne			2 731 592,18
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe			515 126,35
	4171	Wynagrodzenia bezosobowe			9 746,85
	4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności			872 557,32
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			7 263,48
	4717	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			60,47
	4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			53 540,95
	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			12 841 029,14
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			975 905,49
	4410	Podróże służbowe krajowe			33 251,40
	4440	Odpisy na zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych			1 333 988,96
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			131 555,22
	4740	4750	4840	4850	Wynagrodzenia i pochodne wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
		Razem:			45 740 555,89

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 01.01.2022 r.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2022	Zwiększenie środków trwałych w 2022 r.	Konto 080 Inwestycje rozpoczęte 31.12.2022 r.
	1.	Przebudowa dróg	8 213 027,75	29 861 055,52	29 407 715,27	8 666 368,00
	2.	Przebudowa szkół	26 568,00	1 950 725,17	423 405,59	1 553 887,58
	3.	Dokumentacja Starostwo Pow.	57 195,00	7 107,00	0	64 302,00
	Razem:		8 296 790,75	31 818 887,69	29 831 120,86	10 284 557,58
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Przychody (760) w łącznej kwocie tj.: 32 030,70 zł w tym: - odszkodowania z firm ubezpieczeniowych za szkody w majątku - 6 517,00 zł, - przypisana po kontroli nadpłata składek ZUS - 9 113,70 zł, - darowizny - 14 832,16 zł, - udostępnienie dla jednostek oświatowych strony Inforlex - 1 567,84 zł, Koszty (761) w łącznej kwocie tj.: 35.519,47 zł w tym: - umorzenie części należności głównej i odsetek za pobyt dzieci w rodzinie zastępcze - 22 240,47 zł, - naprawy z odszkodowań w jednostkach oświatowych - 5 124,00 zł, - odszkodowanie za wywłaszczenie nieruchomości pod drogę powiatową i krajową - 8 155,00 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)

2023-05-02
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)