

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIAT WAŁECKI
1.2	siedzibę jednostki
	WAŁCZ
1.3	adres jednostki
	78-600 WAŁCZ, UL. DĄBROWSKIEGO 17
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POWIATOWA ADMINISTRACJA ZESPOLONA – SAMORZĄD POWIATU
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI I WCHODZĄCE W JEJ SKŁAD 11 JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I 1 ZAKŁAD BUDŻETOWY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • składniki majątkowe o wartości poniżej 350,00 zł tzw. " niskocenne" zalicza się bezpośrednio do kosztów bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu, a uważa się je za zużyte z chwilą oddania do użytkowania i ujmuje w pozaskiegowej ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację • składniki majątkowe o wartości początkowej mieszczącej się w przedziale 350,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz umarza się w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania, podlegają ewidencji bilansowej oraz pozabilansowej ewidencji ilościowo - wartościowej, • składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej oraz pozabilansowej ilościowo-wartościowej. Środki trwałe umarza i amortyzuje stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych aktualnych w dniu ich przyjęcia do użytkowania, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne umarza się w okresie 24 miesięcy (roczna stawka - 50%). Umorzenie i amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się i ujmuje w księgach rachunkowych raz na koniec roku obrotowego, jednorazowo za okres całego roku. • nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu. • środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wycenia się w wysokości określonej w tej decyzji. • prowadzi się ewidencję czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących poniesionych wydatków, a dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, przedmiotem rozliczeń są w szczególności koszty: <ul style="list-style-type: none"> ➤ prenumeraty czasopism, ➤ ubezpieczeń majątkowych, ➤ opłat abonamentowych. <p>Ustalenie wyniku finansowego wynika z funkcjonowania konta 860 – wynik finansowy. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.</p>
5.	Inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	Tabela nr 1 i nr 2
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
	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)
	Tabela nr 4, stan na początek i na koniec roku obrotowego pożyczek zagrożonych wynosi zero ze względu na brak udzielonych pożyczek
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 5
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 5
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	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
	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
	Tabela nr 6
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	1.562.336,50 ZŁ
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
	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
	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

.....
(Skarbnik/Gł. księgowy)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

TABELA NR 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

Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	2 189 808,25	737 790,98	-	-	737 790,98	-	42 055,63	-	42 055,63	2 885 543,60
2. Razem środki trwałe	163 960 848,84	11 717 925,40	-	41 200,01	11 759 125,41	52 464,80	287 503,22	892 564,32	1 232 532,34	174 487 441,91
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	7 888 396,77	6 641,00	-	-	6 641,00	13 433,00	-	-	13 433,00	7 881 604,77
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	143 673 136,04	8 663 305,81	-	-	8 663 305,81	16 334,10	-	-	16 334,10	152 320 107,75
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3+6 KŚT)	7 344 987,96	2 871 521,87	-	41 200,01	2 912 721,88	22 697,70	239 359,98	41 200,01	303 257,69	9 954 452,15
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 294 565,00	90 571,00	-	-	90 571,00	-	-	851 364,31	851 364,31	2 533 771,69
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	1 759 763,07	85 885,72	-	-	85 885,72	-	48 143,24	-	48 143,24	1 797 505,55
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	166 150 657,09	12 455 716,38	-	41 200,01	12 496 916,39	52 464,80	329 558,85	892 564,32	1 274 587,97	177 372 985,51

TABELA NR 2

zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	2 179 259,77	8 095,47	48 390,86	-	56 486,33	42 055,63	2 193 690,47
2. Razem środki trwałe	77 270 715,91	-	4 455 780,47	68 131,23	4 523 911,70	1 213 724,83	80 580 902,78
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	67 500 553,03	-	3 721 433,10	-	3 721 433,10	10 959,59	71 211 026,54
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3+6 KŚT)	5 424 214,62	-	471 145,55	51 010,77	522 156,32	303 257,69	5 643 113,25
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	2 836 322,76	-	181 204,49	-	181 204,49	851 364,31	2 166 162,94
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	1 509 625,50	-	81 997,33	17 120,46	99 117,79	48 143,24	1 560 600,05
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	79 449 975,68	8 095,47	4 504 171,33	68 131,23	4 580 398,03	1 255 780,46	82 774 593,25

TABELA NR 3

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan odpisów na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Grunty	-	-	-	-
2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
3. Urządzenia techniczne i maszyny	385 774,71	22 897,23	41 200,00	367 471,94
4. Środki transportu	6 245 775,32	2 002 140,00	-	8 247 915,32
5. Inne środki trwałe	119 398,60	-	-	119 398,60
Razem	6 750 948,63	2 025 037,23	41 200,00	8 734 785,86

TABELA NR 4

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)

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
1. Należności długoterminowe					-
2. Należności krótkoterminowe, z tego:	1 279 143,64	12 191,53	14 017,84	716 590,54	560 726,79
2.1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 572,58	-	-	2 572,58	-
2.2. Należności od budżetów	-	-	-	-	-
2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-
2.4. Pozostałe należności	1 276 571,06	12 191,53	14 017,84	714 017,96	560 726,79
Razem	1 279 143,64	12 191,53	14 017,84	716 590,54	560 726,79

TABELA NR 5

podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego			Razem (2+3+4)
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5
1. Kredyt obrotowy	2 074 074,50			2 074 074,50
2. Kredyt refinansowy			7 953 826,00	7 953 826,00
3. Kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz pokrycie deficytu			6 532 210,00	6 532 210,00
4. Kredyt refinansowy zaciągnięty w banku SGB w celu spłaty pożyczki z budżetu państwa			10 464 494,55	10 464 494,55
5.				-
6.				-
Razem	2 074 074,50	-	24 950 530,55	27 024 605,05

TABELA NR 6

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	Kwota wg stan na koniec roku obrotowego
1	2
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	7 623,67
1.1. ubezpieczenia majątkowe	871,64
1.2. prenumerata czasopism	4 121,00
1.3. opłata abonamentowa	294,90
1.4. Vat do rozliczenia w następnym okresie	2 336,13
2. Bienne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-
2.1.	
2.2.	