

## INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

|     |  |
|-----|--|
| 1.  |  |
| 1.1 | <b>nazwa jednostki</b>   |
|     | Starostwo Powiatowe  |
| 1.2 | <b>siedziba jednostki</b>  |
|     | Nowy Dwór Mazowiecki   |
| 1.3 | <b>adres jednostki</b>   |
|     | ul. Ignacego Paderewskiego 1b 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki  |
| 1.4 | <b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>   |
|     | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej  |
| 2.  | <b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>   |
|     | 01.01.2023-31.12.2023  |
| 3.  | <b>wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe</b>   |
|     | nie dotyczy - sprawozdanie jednostkowe   |
| 4.  | <b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w tym wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)</b>   |
|     | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność. Pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 1000 zł, objęte są ewidencją ilościową, pozabilansową. Wyjątek stanowią: sprzęt komputerowy, ciśnieniomierze, czajniki, aparaty telefoniczne, drabiny, dyktafony, kalkulatory z drukarkami, elektronarzędzia do prac gospodarczych, radiomagnetofony, gaśnice oraz meble na stałe przytwierdzone, których wartość nawet jeśli nie przekracza kwoty 200 zł ujmowane są na ewidencji ilościowej. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce środki trwałe użyczone od innych jednostek ewidencjonuje się na ewidencji pozabilansowej na koncie 091 „Obce środki trwałe”.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego według poniższych zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa, nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności,</li></ul> |

- Skarbnik Powiatu lub pracownik go zastępujący na podstawie analizy treści ekonomicznej należności oraz podjętych działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności podejmuje decyzje, które należności podlegają odpisowi aktualizującemu,
- podstawa do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych Urzędu Starostwa jest wystawiony dokument wewnętrzny – „Polecenie księgowania” podpisany przez Starostę (lub osobę zastępującą) oraz Skarbnika Powiatu (lub osobę zastępującą),
- dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartości należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal figuruje na koncie 221 i wykazuje się je w sprawozdaniu budżetowym RB-27S, Rb – 27ZZ,
- dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności,
- należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,
- nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem,
- dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu w dacie ich poniesienia powiększają koszty działalności oraz z uwagi na nieistotność, co do wielkości wyniku, kosztów lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

W Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Mazowieckim nie prowadzi się obrotu materiałowego. Zakupione materiały wydane pracownikowi traktuje się jako zużyte w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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.

| L.p. | Wyszczególnienie   | Wartość początkowa - stan na początek okresu | Zwiększenia   |                 |              |                   | Zmniejszenia |            |               |                    | Wartość początkowa - stan na koniec okresu |
|------|--|--|---------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|------------|---------------|--------------------|--|
|      |  |  | Nabycie       | Przemieszczenia | aktualizacja | Razem zwiększenia | Zbycie       | Likwidacja | inne          | Razem zmniejszenia |  |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych  | 341 224,22                                   | 811 401,13    | 0,00            | 0,00         | 811 401,13        | 0,00         | 7 119,22   | 0,00          | 7 119,22           | 1 145 506,13                               |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne  | 2 567 482,03                                 | 27 012,94     | 0,00            | 0,00         | 27 012,94         | 0,00         | 0,00       | 14 875,00     | 14 875,00          | 2 579 619,97                               |
| I.   | Razem wartości niematerialne i prawne  | 2 908 706,25                                 | 838 414,07    | 0,00            | 0,00         | 838 414,07        | 0,00         | 7 119,22   |               | 7 119,22           | 3 725 126,10                               |
| 2.1. | Grunty   | 38 312 371,60                                | 109 141,00    | 0,00            | 0,00         | 109 141,00        | 0,00         | 0,00       | 276 800,00    | 276 800,00         | 38 144 712,60                              |
| 2.1. | Grunty   | 0,00   | 0,00          | 0,00            | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00       | 0,00          | 0,00               | 0,00                                       |
| 1.   | stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, 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  | 163 033 748,75                               | 23 338 549,89 | 0,00            | 0,00         | 23 338 549,89     | 0,00         | 0,00       | 669 669,38    | 669 669,38         | 185 702 629,26                             |
| 2.3. | Środki transportu  | 324 310,90                                   |               | 0,00            | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00       | 0,00          | 0,00               | 324 310,90                                 |
| 2.4. | Inne środki trwałe   | 1 955 080,76                                 | 1 023 109,78  | 0,00            | 0,00         | 1 023 109,78      | 0,00         | 67 266,46  | 719,19        | 67 985,65          | 2 910 204,89                               |
| 2.   | Razem środki trwałe  | 203 625 512,01                               | 24 470 800,67 | 0,00            | 0,00         | 24 470 800,67     | 0,00         | 67 266,46  | 947 188,57    | 1 014 455,03       | 227 081 857,65                             |
| 3.   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)   | 1 211 020,76                                 | 22 086 683,11 | 0,00            | 0,00         | 22 086 683,11     | 0,00         | 0,00       | 23 236 488,87 | 23 236 488,87      | 61 215,00                                  |
| 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 (2+3+4)   | 204 836 532,77                               | 46 557 483,78 | 0,00            | 0,00         | 46 557 483,78     | 0,00         | 67 266,46  | 24 183 677,44 | 24 250 943,90      | 227 143 072,65                             |

## 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Uzupełniamy tylko w przypadku jeżeli jednostka dysponuje takimi informacjami.

| L.p. | Wyszczególnienie                                      | Umorzenie - stan na początek okresu | Zwiększenia                                  |              |      |                   | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów |                     |
|------|---|-------------------------------------|--|--------------|------|-------------------|------------------------|--|----------------------------------|---------------------|
|      |   |                                     | Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | Aktualizacja | Inne | Razem zwiększenia |                        |  | Stan na początek roku            | Stan na koniec roku |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych       | 309 659,15                          | 149 432,56                                   | 0,00         | 0,00 | 149 432,56        | 7 119,22               | 451 972,49                                 | 31 565,07                        | 693 533,64          |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne             | 2 567 482,03                        | 5 402,59                                     | 0,00         | 0,00 | 5 402,59          | 14 875,00              | 2 558 009,62                               | 0,00                             | 21 610,35           |
| I.   | Razem wartości niematerialne i prawne                 | 2 877 141,18                        | 154 835,15                                   | 0,00         | 0,00 | 154 835,15        | 21 994,22              | 3 009 982,11                               | 31 565,07                        | 715 143,99          |
| 2.1. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 53 538 290,29                       | 7 387 184,29                                 | 0,00         | 0,00 | 7 387 184,29      | 0,00                   | 60 925 474,58                              | 109 495 458,46                   | 124 777 154,68      |
| 2.2. | Środki transportu                                     | 299 670,82                          | 24 640,08                                    | 0,00         | 0,00 | 24 640,08         | 0,00                   | 324 310,90                                 | 24 640,08                        | 0,00                |
| 2.3. | Inne środki trwałe                                    | 1 618 258,64                        | 228 516,73                                   | 0,00         | 0,00 | 228 516,73        | 67 985,65              | 1 778 789,72                               | 336 822,12                       | 1 131 415,17        |
| 2.   | Razem środki trwałe                                   | 55 456 219,75                       | 7 640 341,10                                 | 0,00         | 0,00 | 7 640 341,10      | 67 985,65              | 63 028 575,20                              | 109 856 920,66                   | 125 908 569,85      |
| 3.   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                  | 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                |
| II.  | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)                  | 55 456 219,75                       | 7 640 341,10                                 | 0,00         | 0,00 | 7 640 341,10      | 67 985,65              | 63 028 575,20                              | 109 856 920,66                   | 125 908 569,85      |

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych (dokonujemy w przypadku trwałej utraty ich wartości).**

| L.p. | Wyszczególnienie                                 | Stan odpisów na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego |
|------|--|---|-------------|--------------|---|
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne                  | -   | -           | -            | -   |
| 2.   | Środki trwałe                                    | -   | -           | -            | -   |
| 3.   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)             | -   | -           | -            | -   |
| 4.   | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | -   | -           | -            | -   |
| 5.1. | Akcje i udziały                                  | -   | -           | -            | -   |
| 5.2. | Inne wartościowe papiery                         |   |             |              |   |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe             |   |             |              |   |
| 6.   | Ogółem (1+2+3+4+5)                               | -   | -           | -            | -   |



|             |                                 |   |          |   |   |   |   |   |          |
|-------------|---------------------------------|---|----------|---|---|---|---|---|----------|
| <b>3.</b>   | <b>Inne papiery wartościowe</b> |   |          |   |   |   |   |   |          |
| <b>3.1.</b> |                                 |   |          |   |   |   |   |   |          |
|             | <b>Razem</b>                    | 1 | 5 000,00 | - | - | - | - | - | 5 000,00 |

### 1.7. Informacje o odpisach aktualizujących wartości należności.

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia  |             | Stan na koniec okresu |
|------|------------------|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-----------------------|
|      |                  |                         |             | Wykorzystanie | rozwiązanie |                       |
|      | Należności       | 560.696,48              | 88.363,71   | 0,00          | 10.385,40   | 638.677,79            |
|      |                  |                         |             |               |             |                       |

### 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia.

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu ich utworzenia) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia  |             | Stan na koniec okresu |
|------|---|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-----------------------|
|      |   |                         |             | Wykorzystanie | rozwiązanie |                       |
|      | -   | -                       | -           | -             | -           | -                     |
|      |   |                         |             |               |             |                       |

### 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych.

| L.p. | Wyszczególnienie                      | Okres wymagalności      |                        |               | Razem         |
|------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|---------------|
|      |                                       | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat | Powyżej 5 lat |               |
|      | MAZOWIECKI BANK SPÓŁDZIELCZY ŁOMIANKI | 0,00                    | 1.992.000,00           | 3.258.000,00  | 5.250.000,00  |
|      | ING BANK ŚLASKI                       | 750.000,00              | 5.250.000,00           | 0,00          | 5.950.000,00  |
|      | BANK SPÓŁDZIELCZY RAWA MAZOWIECKA     | 10.190.292,00           | 0,00                   | 0,00          | 10.190.292,00 |
|      |                                       | 0,00                    | 0,00                   | 21.390.292,00 | 21.390.292,00 |

**1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.**

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

| L.p. | Rodzaj zobowiązania | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia) | Kwota zabezpieczenia |
|------|---------------------|--------------------|---|----------------------|
| 1.   | kredyt              | 21.390.292,00      | Weksel In blanco                                    | 21.390.292,00        |
| 2.   |                     |                    |   |                      |
| 3.   |                     |                    |   |                      |
|      | Razem               | 21.390.292,00      |   | 21.390.292,00        |

**1.12. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy ( w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie.**

| L.p. | Rodzaj zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania warunkowego | Wyszczególnienie ( forma i charakter zabezpieczenia) | Kwota zabezpieczenia |
|------|---------------------------------|--------------------------------|--|----------------------|
| 1.   | poręczenie                      | 400.000,00                     | Weksel in blanco                                     | 400.000,00           |
|      |                                 |                                |  |                      |
|      |                                 |                                |  |                      |
|      | Razem                           | 400.000,00                     | -  | 400.000,00           |

**1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.**

| L.p. | Wyszczególnienie ( tytuły)   | Stan na                  |                        |
|------|--|--------------------------|------------------------|
|      |  | Początek roku obrotowego | Koniec roku obrotowego |
| 1.   | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych) |                          |                        |
|      | - prenumeraty  |                          |                        |
|      | - polisy ubezpieczenia osób i składników majątkowych   |                          |                        |
| 2.   | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów   |                          |                        |
|      | - długoterminowe decyzje za zajęcie pasa drogowego   |                          |                        |
|      |  | -                        | -                      |

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie.**

| L.p. | Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji |
|------|---|--|
|      | -                                       | -                                      |
|      |   |  |

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze ( ekwiwalent za niewykorzystany urlop, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe )**

**280.381,74**

**1.16. Inne informacje.**

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

| L.p. | Wyszczególnienie ( rodzaj zapasów) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia  |             | Stan odpisów na koniec okresu |
|------|------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------------------------|
|      |                                    |                         |             | wykorzystanie | rozwiązanie |                               |
|      | -                                  | -                       | -           | -             | -           | -                             |
|      |                                    |                         |             |               |             |                               |

**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.**

| L.p. | Wyszczególnienie |   | Koszt wytworzenia w ubiegłym roku |         |                 | Koszt wytworzenia w bieżącym roku |         |                 |
|------|------------------|---|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------------|
|      |                  |   | ogółem                            | W tym:  |                 | ogółem                            | W tym:  |                 |
|      |                  |   |                                   | odsetki | Różnice kursowe |                                   | odsetki | Różnice kursowe |
|      | -                | - | -                                 | -       | -               | -                                 | -       |                 |
|      |                  |   |                                   |         |                 |                                   |         |                 |

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

| L.p. | Wyszczególnienie ( Rodzaj przychodów) | Kwota |
|------|---------------------------------------|-------|
| 1    | -                                     | -     |

| L.p. | Wyszczególnienie ( Rodzaj kosztów)  | Kwota     |
|------|---|-----------|
| 1    | Odsetki z tytułu opóźnienia zapłaty odszkodowania na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego.    | 10.482,02 |
| 2    | Opłaty na rzecz Państwowej Stacji Sanitarnej – Epidemiologicznej w trakcie czynności kontrolnych. | 414,00    |



**2.4 Inne informacje.**

**3. Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

(Główny księgowy/Skarbnik)

.....2024.03.28.....

(rok, miesiąc, dzień)

(Kierownik jednostki)