

**Informacja dodatkowa do łącznego sprawozdania finansowego
Powiatu Parczewskiego**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki – Powiat Parczewski
1.2	Siedziba jednostki - ul. Warszawska 24, 21-200 Parczew
1.3	Adres jednostki - ul. Warszawska 24, 21-200 Parczew
1.4	<p>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none">1) edukacji publicznej,2) promocji ochrony zdrowia,3) pomocy społecznej.4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,5) polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych,6) transportu zbiorowego i dróg publicznych,7) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,8) kultury fizycznej i turystyki,9) geodezji, kartografii i katastru,10) gospodarki nieruchomościami,11) administracji architektoniczno-budowlanej,12) gospodarki wodnej,13) ochrony środowiska i przyrody,14) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,16) ochrony przeciwpożarowej, w tym utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywacji lokalnego rynku pracy,18) ochrony praw konsumenta19) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,20) obronności,21) promocji powiatu, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych.
2.	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.
3.	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dziesięciu jednostek budżetowych

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów powstałych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się w przypadku:

- a) zakupu – według cen nabycia
- b) wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia
- c) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej
- d) nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu
- e) otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania.

Krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na polskie złote według kursu lub sprzedaży walut, stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej do zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostki przyjmują w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia:

- 1) opłacane z góry: prenumeraty, opłaty pocztowe, wszystkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów
- 2) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, odpisuje się w koszty w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu
- 3) zwroty wydatków z tytułu rozliczenia udzielonych zaliczek, korekt faktur, refundacji wynagrodzeń i składek, dokonywane w tym samym roku budżetowym, w którym dokonany został wydatek, zmniejsza się wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
- 4) zwroty dokonanych wydatków z poprzednich lat stanowią dochód jednostki nadrzędnej, czyli Powiatu
- 5) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do księgowości, do 3 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do 31 stycznia (włącznie)
- 6) na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:

- 1) środki trwałe o wartości nie wyższej niż 1.000,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do używania, ale z uwagi na potrzebę objęcia kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej, którą prowadzi jednostka oświatowa,
- 2) środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji,
- 3) środki trwałe o wartości przewyższającej kwotę 10.000,00 zł z wyjątkiem mebli ewidencjonuje się na koncie 011- „Środki trwałe”.

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:

- 1) wartości niematerialne i prawne o wartości przewyższającej kwotę 10.000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” i koszt zakupu finansowany jest ze środków ujętych w planie finansowym na inwestycje,

	<p>2) wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż kwota 10.000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” umarzone są w 100 % ich wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do ich do używania, zakup finansowany jest ze środków na wydatki bieżące.</p> <p>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Odpisów umorzeniowych od środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie umorzenia następuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, czy wartości niematerialnej i prawnej lub przeznaczeniem go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego. Nie umarza się gruntów. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przeznaczone na cele edukacyjne umarzone są jednorazowo w chwili nabycia.</p> <p>Zasady ewidencji i rozliczania kosztów Koszty jednostki grupuje się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. W jednostkach oświatowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Parczewie nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne oraz z tytułu tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikające z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu. Opłaty za wszystkie prenumeraty, szkolenia zalicza się w koszty w momencie ich poniesienia. Artykuły spożywcze do stołówki szkolnej przyjmowane są na magazyn i odnoszone w ciężar kosztów w miesiącu ich wydania z magazynu.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego Jednostka stosuje wariant porównawczy ustalenia wyniku finansowego.</p>
5.	Inne informacje – Dokonuje się wzajemnych wyłączeń przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami budżetowymi.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 767 560,67	0,00	28 691,46	34 350,21	63 041,67	0,00	2 398,50	0,00	2 398,50	6 828 203,84	1 993 197,63	0,00	1 890 670,74	0,00	1 890 670,74	2 398,50	3 881 469,87	4 774 363,04	2 946 733,97
2.	Grunty	9 070 920,52	0,00	3 258 083,16	0,00	3 258 083,16	0,00	0,00	34 238,79	#ADR!	12 294 764,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 070 920,52	12 294 764,89
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	120 217 111,70	0,00	4 733 062,17	77 999,89	4 811 062,06	0,00	0,00	3 415 123,91	4 367,00	121 613 049,85	42 724 813,30	0,00	5 002 389,49	0,00	5 002 389,49	0,00	47 727 202,79	77 492 298,40	73 885 847,06
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 643 056,34	0,00	29 618,27	158 521,08	188 139,35	0,00	27 200,84	48 186,58	75 387,42	4 755 808,27	3 673 971,00	0,00	326 564,91	10 370,00	336 934,91	75 377,98	3 935 527,93	969 085,34	820 280,34
5.	Środki transportu	4 274 606,37	0,00	1 940 898,07	0,00	1 940 898,07	0,00	0,00	232 305,07	232 305,07	5 983 199,37	3 858 691,66	0,00	371 385,20	0,00	371 385,20	232 305,07	3 997 771,79	415 914,71	1 985 427,58
6.	Inne środki trwałe	881 573,25	0,00	10 180,00	0,00	10 180,00	0,00	45 420,16	0,00	45 420,16	846 333,09	621 643,88	0,00	87 654,59	0,00	87 654,59	45 420,16	663 878,31	259 929,37	182 454,78
7.	Pozostałe środki trwałe	6 242 983,44	0,00	566 266,61	2 098,40	568 365,01	0,00	49 662,12	44 774,66	94 436,78	6 716 911,67	6 242 983,44	0,00	568 365,01	0,00	568 365,01	94 436,78	6 716 911,67	0,00	0,00
8.	Zbiory biblioteczne	132 943,30	0,00	284,80	0,00	284,80	0,00	0,00	0,00	0,00	133 228,10	132 943,30	0,00	284,80	0,00	284,80	0,00	133 228,10	0,00	0,00
9.	Środki trwałe w budowie	415 570,89	0,00	2 065 496,73	0,00	2 065 496,73	0,00	0,00	557 335,06	557 335,06	1 923 732,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415 570,89	1 923 732,56

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – brak danych
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 37.800,00 zł
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.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy
1.7.	Odpisy aktualizujące 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.	Stan rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	do roku – 1.440.000,00 zł
b)	powyżej 1 do 5 lat – 6.956.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat – 3.379.000,00 zł
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 formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota 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 – Umowa poręczenia zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego nr 20/3645 z dnia 10 września 2020 r. zawartego pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Parczewie kwota zobowiązania 3.078.789,57 zł – poręczenie nie zabezpieczone na majątku.

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 dotyczy						
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy						
1.15.	<p>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 29.220.838,33 zł są to środki wydatkowane na wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne, PPK, składki ZUS i FP, w ramach tych środków wypłacono:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. nagrody jubileuszowe w kwocie</td> <td>449.326,16 zł</td> </tr> <tr> <td>2. doprawy emerytalne i rentowe w kwocie</td> <td>319.098,57 zł</td> </tr> <tr> <td>3. ekwiwalenty za urlop w kwocie</td> <td>19.142,63 zł</td> </tr> </table>	1. nagrody jubileuszowe w kwocie	449.326,16 zł	2. doprawy emerytalne i rentowe w kwocie	319.098,57 zł	3. ekwiwalenty za urlop w kwocie	19.142,63 zł
1. nagrody jubileuszowe w kwocie	449.326,16 zł						
2. doprawy emerytalne i rentowe w kwocie	319.098,57 zł						
3. ekwiwalenty za urlop w kwocie	19.142,63 zł						
1.16.	Inne informacje – wydatki związane wydatki związane wydatki związane z pomocą obywatelom Ukrainy kwota 1.875.775,30 zł						
2.							
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – brak danych						

2.2.	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym –</p> <p>Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w roku obrotowym:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Odnowa drogi powiatowej nr 1604L m miejscowości Kolano- Kolonia kwota 26.000,00 zł. 2. Odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1567L na odcinku Plebania Wola- Stępków, gm. Dębowa Kłoda kwota 858.396,43 zł. <p>Zadania rozpoczęte i jeszcze nie zakończone w roku obrotowym</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przebudowa odcinków dróg powiatowych nr 1095L i nr 1569L na terenie gminy Jabłoń, Podedwórze i Dębowa Kłoda w powiecie parczewskim kwota 493.581,03 zł. 2. Przebudowa odcinków dróg powiatowych nr 1636L, nr 1601L i nr 1604L na terenie miasta i gminy Parczew w powiecie parczewskim kwota 728.136,52 zł. 3. Budowa drogi dla pieszych przy drodze powiatowej nr 1250L w miejscowości Siemień od km 23+832 do km 24+384 kwota 3.600,00 zł. 4. Budowa drogi dla pieszych przy drodze powiatowej nr 1608L w m. Parczew od km 0+721 do km1+570 kwota 3.600,00 zł. 5. Budowa drogi dla pieszych przy drodze powiatowej nr1096L od m. Podedwórze do m. Rusiły od km 5+848 do km 6+320 kwota 3.600,00 zł. <p>Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Budowa drogi powiatowej nr 1625L na odcinku od granicy powiatu do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1626L w m. Lejno-opracowanie dokumentacji technicznej kwota 40.000,00 zł 2. Odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1250L w miejscowości Łubka kwota 20.000,00 zł. 3. Przebudowa skrzyżowania na drodze powiatowej nr 1567L w miejscowości Stępków-dokumentacja techniczna kwota 20.000,00 zł 4. Przebudowa drogi powiatowej nr 1095L Rudno-Mosty w m. Dawidy od km. 33+566 do km 33+61 kwota 60514,61 zł. 5. Przebudowa drogi powiatowej nr 1569L Uhnin-Białka – dokumentacja techniczna kwota 61.500,00 zł. 6. Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1567L na odcinku Żmiarki-Bednarzówka, gm. Dębowa Kłoda kwota 162.301,80 zł. 7. Wykonanie warstwy ścieralnej na drodze powiatowej nr 1228L Wohyń-Kopina kwota 9.726,41 zł.
2.3.	<p>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – Przychody z tytułu zasądzonych kar umownych wraz z odsetkami kwota 221.895,07 zł (w tym odsetki 29.836,22 zł)</p>

2.4.	Informacja 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 – brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak danych

.....
(główny księgowy)

2024-04-17.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)