

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Starostwo Powiatowe
1.2	siedzibę jednostki Grajewo
1.3	adres jednostki 19-200 Grajewo, ul. Strażacka 6B
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Starostwo Powiatowe w Grajewie jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której Zarząd wykonuje powiatowe zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Starostwo Powiatowe w Grajewie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie za pomocą programu komputerowego pod nazwą: Quorum F-K. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Z wyłączeniem kont zespołu 5 - „Koszty działalności i ich rozliczenie” oraz kont zespołu 6 - „Produkty” należy traktować jako minimalną liczbę kont syntetycznych. Jest on ograniczony jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce i uzupełniony o konta niezbędne, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami syntetycznymi wykazu kont.

Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 1a) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej,
 - 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 3) udziały w innych jednostkach oraz inne, niż wymienione w pkt 1a, inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - 4) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według zasad określonych w pkt 3 lub metodą praw własności, pod warunkiem, że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych,
 - 5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo też według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej,
 - 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - 7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z zastrzeżeniem pkt 7a,
 - 7a) należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
 - 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt 8a,
 - 8a) zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
 - 9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - 10) udziały (akcje) własne – według cen nabycia,
 - 11) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się w tablicach amortyzacyjnych środków trwałych sporządzanych za kolejne lata obrotowe i ujmuje się je w karcie analitycznej środka trwałego; środki trwałe umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej od 500,00 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego Quorum ST (Środki Trwałe), a ujmuje się w ewidencji księgowej na koncie „013” z pewnymi zastrzeżeniami.

Jeżeli cena jednostkowa pozostałego środka trwałego oraz wartość i niematerialnych i prawnych jest równa lub wyższa od 300,00 zł i nie przekracza 499,99 zł to objęte są wyłączeniem ewidencją ilościową.

Pozostałe środki trwałe, o których wyżej mowa, umarzone są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania i odpisywane w koszty poprzez księgowanie na kontach „401” i „072”.

5.	inne informacje
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

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Grupa 0 Grunty:

Stan na początek roku obrotowego 599.894,44 zł; zwiększenie o 60.668,76 zł; zmniejszenie o 18.632,00 zł; stan na koniec roku obrotowego 641.931,20 zł.

Grupa 1 Budynki i lokale:

Stan na początek roku obrotowego 1.161.963,00 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 1.161.963,00 zł.

Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Stan na początek roku obrotowego 0,00 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 0,00 zł.

Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

Stan na początek roku obrotowego 1.554.565,05 zł; zmniejszenie o 90.846,57 zł; stan na koniec roku obrotowego 1.463.718,48 zł.

Grupa 6 Urządzenia techniczne:

Stan na początek roku obrotowego 103.874,91 zł; zmniejszenie o 4.920,00 zł; stan na koniec roku obrotowego 98.954,91 zł.

Grupa 7 Środki transportu:

Stan na początek roku obrotowego 164.450,21 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 164.450,21 zł.

Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia:

Stan na początek roku obrotowego 180.808,89 zł; zwiększenie o 10.950,00 zł; zmniejszenie o 3.872,28 zł; stan na koniec roku obrotowego 187.886,61 zł.

Wartości niematerialne i prawne:

Stan na początek roku obrotowego 318.627,18 zł; zwiększenie o 18.234,50 zł; stan na koniec roku obrotowego 336.861,68 zł.

2. Szczegółowy zakres zmian umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Grupa 0 Grunty:

Stan na początek roku obrotowego 0,00 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 0,00 zł.

Grupa 1 Budynki i lokale:

Stan na początek roku obrotowego 762.665,00 zł; zwiększenie o 29.049,08 zł; stan na koniec roku obrotowego 791.714,08 zł.

Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

Stan na początek roku obrotowego 0,00 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 0,00 zł.

Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

Stan na początek roku obrotowego 1.445.981,77 zł; zmniejszenia o 90.846,57 zł; zwiększenie o 45.139,82 zł; stan na koniec roku obrotowego 1.400.275,02 zł.

Grupa 6 Urządzenia techniczne:

Stan na początek roku obrotowego 57.093,65 zł; zmniejszenie o 4.018,00; zwiększenie o 6.419,26 zł; stan na koniec roku obrotowego 59.494,91 zł.

Grupa 7 Środki transportu:

Stan na początek roku obrotowego 164.450,21 zł; brak zmian; stan na koniec roku obrotowego 164.450,21 zł.

Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia:

Stan na początek roku obrotowego 140.359,57 zł; zmniejszenie o 3.872,28 zł; zwiększenie o 13.909,38 zł; stan na koniec roku obrotowego 150.396,67 zł.

Wartości niematerialne i prawne:

Stan na początek roku obrotowego 313.919,37 zł; zmniejszenie o 719,80 zł; zwiększenie o 23.662,11 zł; stan na koniec roku obrotowego 336.861,68 zł.

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
	9.933,53 zł
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	277.606,89 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1.670,00 zł – wartość długoterminowych aktywów finansowych – akcje cukrowe, akcje zwykłe imienne – Krajowa Spółka Cukrowa S.A. z siedzibą w Toruniu – 1.670 sztuk (wartość nominalna każdej akcji 1,00 zł).
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)
	Stan na początek roku obrotowego 1.785,01zł; zwiększenie 38,38 zł; wykorzystanie 0,00 zł; rozwiązanie 0,00; stan na koniec roku obrotowego 1.823,39 zł.
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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

	<p>5.497.916,62 zł</p> <p>Poręczenie spłaty kredytu obrotowego długoterminowego zaciągniętego przez Szpital Ogólny w Grajewie w Nordea Bank Polska S.A. Poręczenie jest ważne do dnia 31.07.2032 r. i obejmuje spłatę kwoty kapitału kredytu oraz odsetek od niego naliczonych. Poręczyciel corocznie zabezpiecza w budżecie kwoty (stanowiące środki własne Powiatu) z tytułu ewentualnych wypłat spłat kwot rat kapitału kredytu i odsetek dotyczących danego roku, wynikających z terminarza spłat kredytu.</p> <p>Umowa nr BKO-PLN-CBKGD-07-000019 z dnia 26.07.2007 r., Aneks nr 1 z dnia 11.02.2008r., Aneks nr 2 z dnia 01.07.2008 r., Aneks nr 3 z dnia 08.12.2008 r.</p>
1.13.	<p>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</p>
	<p>Czynne międzyokresowe rozliczenia kosztów 2.981,33 zł.</p>
1.14.	<p>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</p>
	<p>3.192.879,73 zł</p>
1.15.	<p>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</p>

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł
1	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym: wydatki z zakresu bhp	5.100,12
2	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	0,00
3	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi od wynagrodzeń i składkami na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy; wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5.040.697,46
4	Uposażenia funkcjonariuszy i inne należności funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń, nagrody roczne dla funkcjonariuszy, uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym od służby	0,00
5	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	0,00
6	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, w tym: studia podyplomowe, szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej, w tym: studia podyplomowe	20.987,90
7	Odpis na ZFŚS	108.851,99
8	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	612,90
9	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00
10	Zakup usług zdrowotnych	1.478,60
RAZEM:		5.177.728,97
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	

	70.848,00 zł „Przebudowa dworu w Nieckowie” 66.327,75 zł „Adaptacja starej Sali gimnastycznej w Zespole Szkół Nr 2 w Grajewie na potrzeby Grajewskiego Centrum Edukacji Obronnej” 109.206,00 zł „Budowa strzelnicy sportowej w Nieckowie”
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Anna Wójcik
(główny księgowy)

2022 -03- 3 0

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA


Waldemar Ramfeld
(Kierownik jednostki)