

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Nowotomyski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Poznańska 33
1.3	adres jednostki
	64-300 Nowy Tomyśl
1.4	podstawowy przedmiot działalności- jednostki powiatowa samorządowa jednostka
	<p>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</p> <p>13 jednostek budżetowych w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej ✓ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego ✓ Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie ✓ Powiatowe Centrum Sportu ✓ Powiatowe Centrum Usług Wspólnych ✓ Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ✓ Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy ✓ Powiatowy Urząd Pracy ✓ Jednostki oświatowe (zespoły szkół) - 4 jednostki ✓ Starostwo Powiatowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r.- 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zbiorcze składające się z informacji 13 jednostek budżetowych Powiatu Nowotomyskiego
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 - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec danego roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1500,00 zł – 10000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: <ul style="list-style-type: none"> – nie przekraczającej 1499,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale do 1499,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową; – w przedziale 1500,00 zł – 10000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody -FIFO (1 jednostka).
5.	inne informacje

	<p>Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, 2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej; wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank, 3. Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, 4. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania, 5. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe, 6. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej, 7. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować, 8. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
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
	- informacje wg załącznika nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych , w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- informacje wg załącznika nr 3 i 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- informacje wg załącznika nr 5
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
	- informacje wg załącznika nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- informacje wg załącznika nr 7
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)
	- informacje wg załącznika nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku
	- informacje wg. załącznika nr 9
b)	powyżej 1 do 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 9
c)	powyżej 5 lat -
	- informacje wg. załącznika nr 9
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 posiada
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie posiada
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 posiada
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
	--
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie posiada
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze -
	- informacje wg. załącznika nr 10
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	informacje wg. załącznika nr 11
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg. załącznika nr 12
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
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT – kwota wg stanu na 31.12.2023 r.

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<ul style="list-style-type: none"> – informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, – informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, – zmiany w polityce rachunkowości, – wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (np. PFRON, Fundusz Pracy),

17-04-2024

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Tabela nr 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych – od 1.1.2023 r.- 31.12.2023 r.			
Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	990 993,38	0,00	990 993,38
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,0
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	990 993,38	0,00	990 993,38
Umorzenie na początek roku obrotowego	964 196,36	0,00	964 196,36
Zwiększenia, w tym:	14 558,52	0,00	14 558,52
1) amortyzacja	14 558,52	0,00	14 558,52
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	978 754,88	0,00	978 754,88
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	26 797,02	0,00	26 797,02
Wartość netto na koniec roku obrotowego	12 238,50	0,00	12 238,50

Tabela nr 2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 1.1.2023 r. do 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	3 245 115,04	165 667 029,83	7 221 013,10	3 815 675,57	4 170 856,57	0,00	184 119 690,11
Zwiększenia, w tym:	7 600,00	24 433 242,60	1 071 480,77	150 000,00	404 559,23	0,00	26 066 882,60
1) nabycie	7 600,00	24 433 242,60	1 071 480,77	150 000,00	404 559,23	0,00	26 066 882,60
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	8 831,00	7 926 058,59	78 167,16	585 882,50	874 957,43	0,00	9 473 896,68
1) sprzedaż	8 831,00	279 650,03	0,00	0,00	729 520,00	0,00	1 018 001,03
2) likwidacja	0,00	10 828,84	78 167,16	585 882,50	18 887,43	0,00	693 765,93
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	7 635 579,72	0,00	0,00	126 550,00	0,00	7 762 129,72
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	3 243 884,04	182 174 213,84	8 214 326,71	3 379 793,07	3 700 458,37	0,00	200 712 676,03
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	46 842 430,78	5 374 983,82	2 706 126,64	2 256 428,58	0,00	57 179 969,82
Zwiększenia:	0,00	6 715 483,64	507 802,16	265 424,99	938 798,02	0,00	8 427 508,81
1) amortyzacja	0,00	6 703 706,64	507 802,16	265 424,99	938 798,02	0,00	8 415 731,81
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	11 777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 777,00
Zmniejszenia:	0,00	76 591,36	68 327,16	585 882,50	132 529,01	0,00	863 330,03
1) sprzedaż	0,00	65 762,53	0,00	0,00	0,00	0,00	65 762,53
2) likwidacja	0,00	10 828,83	68 327,16	585 882,50	18 887,43	0,00	683 925,92
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	113 641,58	0,00	113 641,58
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	53 481 323,06	5 814 458,82	2 385 669,13	3 062 697,59	0,00	64 744 148,60
Wartość netto na początek roku obrotowego	3 245 115,04	118 824 599,05	1 846 029,28	1 109 548,93	1 914 427,99	0,00	126 939 720,29
Wartość netto na koniec roku obrotowego	3 243 884,04	128 692 890,78	2 399 867,89	994 123,94	637 760,78	0,00	135 968 527,43

Załącznik nr 3

Tabela nr 3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych od 1.1.2023r. do 31.12.2023 r.					
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 4

Tabela nr 4. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych od 1.1.2023 r. do 31.12.2023 r.					
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 5

Tabela nr 5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31.12.2023 r.	
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	0,00
Wartość (w zł)	0,00

Załącznik nr 6

Tabela nr 6. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane od 1.1.2023 r. do 31.12.2023 r.					
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	0	34 668,61	0,00	0,00	34 668,61
2	1	782 215,04	0,00	0,00	782 215,04
3	2	24 899,47	0,00	0,00	24 899,47
4	3	44 422,60	0,00	0,00	44 422,60
5	4	86 906,97	0,00	0,00	86 906,97
6	5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	6	219 610,03	0,00	0,00	219 610,03
8	7	6 628 327,71	0,00	432 294,68	6 196 033,03
9	8	62 402,12	6 057,78	0,00	68 459,90
	ogółem	7 883 452,55	6 057,78	432 294,68	7 457 215,65

Załącznik nr 7

Tabela nr 7. Papiery wartościowe, w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe od 1.1.2023 r. do 31.12.2023 r.									
Lp.	Treść	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	1,00	600,00	0,00	0,00	1,00	600,00	0,00	0,00
1.1		1,00	600,00	0,00	0,00	1,00	600,00	0,00	0,00
1.2									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
	RAZEM	1,00	600,00	0,00	0,00	1,00	600,00	0,00	0,00

Załącznik nr 8

Tabela nr 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności w okresie 1.01.2023 r.-31.12.2023 r.

Grupa należności (według pozycji w bilansie)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług	184 176,26	78 773,59	10 305,11	11 042,63	241 602,11
Należności z tytułu opłat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* należy uszczegółowić kategorie należności np. od dłużników alimentacyjnych, z tytułu mandatów, kar umownych, podatków i opłat itp.

Załącznik nr 9

Tabela nr 9. Zobowiązania długoterminowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	1 rok	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Kredyty i pożyczki	4 396 560,88	20 660 011,84	13 877 115,00	38 933 687,72
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
razem	4 396 560,88	20 660 011,84	13 877 115,00	38 933 687,72

Załącznik nr 10

Tabela nr 10. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w 2023 roku		
<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>
1	2	3
1	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	607 825,23
2	odpis na ZFSS	1 739 211,36
3	szkolenie pracowników niepedagogicznych	136 623,07
4	inne świadczenia pracownicze	2 069,87
5	wpłaty na PPK	113 800,40
	ogółem	2 599 529,93

* należy wykazać wartość wypłaconych świadczeń

odpis na ZFSS

wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

szkolenie pracowników niepedagogicznych

inne świadczenia pracownicze

ppk

Załącznik nr 11

Tabela nr 11. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2023 roku						
Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	421844,57	0,00	0,00	14 965 144,63	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	3 133 460,00	0,00	0,00	9 665 356,24	0,00	0,00

Załącznik nr 12

Tabela nr 12. Przychody i koszty nadzwyczajne

Wyszczególnienie	2022	2023
	Kwota	Kwota
Przychody o nadzwyczajnej wartości	00,00	0,00
Przychody występujące incydentalnie	83 340,88	110 415,65
Przychody występujące incydentalnie- COVID -19	0,00	0,00
Koszty o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie- COVID -19	0,00	0,00