

Informacja dodatkowa do łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Węgrowskiego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	Dane jednostki
1.1.	Nazwa jednostki
	Powiat Węgrowski
1.2.	Siedziba jednostki
	Węgrów
1.3.	Adres jednostki
	Ul. Przemysłowa 5, 07-100 Węgrów
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty powiatu- świadczenie usług wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym.
2.	Okres sprawozdawczy
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	Informacja o zawieraniu w sprawozdaniu finansowym danych łącznych
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne 17 jednostek budżetowych.
4.	Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji
	W roku obrotowym 2024 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342). 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z tym, że: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000zł umarza się jednorazowo a o wartości powyżej 10 000zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych – stosując stawkę 50% rocznie.

	2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) tj. w wartości netto. 3. Środki trwałe w budowie wycenia się według kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Wycena obejmuje koszty związane z budową, zakupem, montażem, przystosowaniem, ulepszeniem i nabyciem podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów od momentu rozpoczęcia budowy lub ulepszenia, aż do momentu przekazania zbudowanego lub ulepszanego środka trwałego do użytkowania pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 4. Rzeczowe składniki majątku trwałego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. 5. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art., 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności aktualizuje się metodą wyceny należności na podstawie struktury wiekowej (czasowej) okresów zalegania z płatnością należności, gdzie wielkość odpisu aktualizującego należności uzależniona jest od okresu ich przeterminowania- przyjmuje się, że im starsza należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy. 6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. 7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. 8. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.									
5.	Inne informacje									
	n/d									
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:									
1.										
1.1.	Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych									
	Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych									
	Wartość brutto									
	Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa brutto-BO roku obrotowego	Zwiększenia			Przemieszczania wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenia		
				Nabycie	Aktualizacja	inne		sprzedaż	likwidacja	inne
	I.	Wartości niematerialne i prawne	2 911 600,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,28	0,00
	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	342 136 532,62	42 511 604,44	5 250 237,52	18 339 008,81	-2 239 225,85	0,00	123 301,26	243 790,00
										Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
										2 911 497,39
										405 631 066,28

1.	Środki trwałe	337 229 402,30	2 927 624,79	5 250 237,52	18 339 008,81	33 321 458,82	0,00	123 301,26	243 790,00	396 700 640,98
1.1	Grunty	19 841 243,69	0,00	3 578 207,53	4 285 771,00	0,00	0,00	0,00	216 432,00	27 488 790,22
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	305 547 649,41	2 600 604,29	1 672 029,99	13 844 228,81	32 754 860,14	0,00	5 780,02	0,00	356 413 592,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 681 743,53	265 668,60	0,00	112 157,00	528 941,68	0,00	40 092,24	24 729,87	5 523 688,70
1.4	Środki transportu	5 378 966,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 129,00	0,00	5 306 837,60
1.5	Inne środki trwałe	1 779 799,07	61 351,90	0,00	121 581,87	37 657,00	0,00	5 300,00	27 358,00	1 967 731,84
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 907 130,32	39 583 979,65	0,00	0,00	-35 560 684,67	0,00	0,00	0,00	8 930 425,30
3.	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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne,	2 876 211,67	28 489,00	0,00	0,00	103,28	0,00	35 389,00	6 900,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	90 903 839,50	13 283 808,75	0,00	162 041,37	238 301,69	0,00	251 232 693,12	301 519 678,35
1.	Środki trwałe	90 903 839,50	13 283 808,75	0,00	162 041,37	238 301,69	0,00	246 325 562,80	292 589 253,05
1.1	Umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 841 243,69	27 488 790,22
1.1.1	Umorzeni grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 797 085,71	12 611 228,60	0,00	0,00	927,21	0,00	224 750 563,70	263 006 205,52
1.3	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	3 970 536,32	252 047,30	0,00	53 743,84	96 800,91	0,00	711 207,21	1 344 162,15
1.4	Umorzenie środki transportu	4 719 739,66	255 054,12	0,00	0,00	72 129,00	0,00	659 226,94	404 172,82
1.5	Umorzenie inne środki trwałe	1 416 477,81	165 478,73	0,00	108 297,53	68 444,57	0,00	363 321,26	345 922,34

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto				Zbiory biblioteczne - wartość brutto			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku	Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku

	9 284 083,31	1 407 981,81	565 046,50	10 127 018,62	296 812,64	7 655,65	53,61	304 414,68
	Pozostałe środki trwałe - umorzenie				Zbiory biblioteczne - wartość brutto			
	Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku	Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
	9 284 083,31	1 407 981,81	565 046,50	10 127 018,62	296 812,64	7 655,65	53,61	304 414,68
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - wartość brutto							
	Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku				
	283 239,15	30 284,91	10 503,20	303 020,86				
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umorzenie							
	Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku				
	283 239,15	30 284,91	10 503,20	303 020,86				
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych							
	Nie dysponujemy							
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
	Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych							
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość							
	326 800 zł							
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych							
	Nie dotyczy							
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
	Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy					
			liczba	wartość w zł				
	1.	Akcje	0	0,00				
	2.	Udziały	3	30 000,00				

	3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00			
	4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00			
	SUMA		3	30 000,00			
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności						
	Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	46 117,00	17 097,28	0,00	0,00	63 214,28
	I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.1.1	należności z tytułu użytkowania wieczystego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.1.2	należności z tytułu odsetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.	Należności krótkoterminowe	46 117,00	17 097,28	0,00	0,00	63 214,28
	I.2.1.	należności z tytułu usług i dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	46 117,00	17 097,28	0,00	0,00	63 214,28
	II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	w tym należności finansowe z tytułu zagrożonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia						
	Nie utworzono rezerw.						
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozostałego od dnia bilansowego terminu spłaty przewidzianego umową						

	Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:			
				powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
	1.	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych		-	-	-	
	2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazywanych w bilansie z wykonania budżetu	51 725 024,36	4 836 286,00	4 866 286,00	42 022 452,36	
1.1 0	Kwoty zobowiązań wynikających z umów leasingowych						
	Nie występują						
1.1 1	Łączna kwota zobowiązań na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań						
	Nie występuje						
1.1 2	Łączna kwota zobowiązań warunkowych						
	Nie występuje						
1.1 3	Wykaz istotnych czynnych i biernych pozycji rozliczeń międzyokresowych						
	Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł				
	1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00				
	2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00				
	3.	Prenumerata	0,00				
	4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00				
	5.	Inne:	3 786 476,65				
	5.1	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. sprzedaży gruntów Skarbu Państwa rozłożone na raty	0,00				
	5.2	świadczenie pieniężne dla wychowanków placówek	68 588,30				
	5.3	świadczenie pieniężne dla rodzin zastępczych i wychowanków rodzin zastępczych	3 717 888,35				
	SUMA		3 786 476,65				
1.1 4	Łączną kwotę gwarancji i poręczeń otrzymanych przez jednostkę niewykazanych w bilansie						

	Nie występuje			
1.1 5	Kwotę wpłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł	
	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	789 817,67	
	2.	Nagrody jubileuszowe	1 109 835,67	
	3.	Świadczenia urlopowe	91 627,46	
	4.	Inne, w tym:	8 700,00	
	4a	odprawa pośmiertna	8 700,00	
	SUMA		1 999 980,80	
1.1 6	Inne informacje			
2.				
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	Nie występują			
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie			
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym: koszt odsetek koszt różnic kursowych
	1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	12 366 948,99	0 0
	2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale niezakończone w danym roku obrotowym	3 766 161,80	0 0
	3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	22 156 342,16	0 0
	4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowy, ale jeszcze niezakończone	1 294 526,70	0 0
	SUMA		39 583 979,65	0,00 0,00
2.3.	Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie			

Lp.	Specyfikacja	Wartość w zł
1.	Pozostałe przychody operacyjne o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	33 657,66
1.1	Fundusz Pomocy	0,00
1.2	odszkodowanie	0,00
1.3	zwrot za podręczniki z Wyprawki	11 232,10
1.4	darowizna	10 100,00
1.5	nagroda kuratora/MEN	8 203,30
1.6	obniżka z tyt. terminowej wpłaty podatku	3 760,00
1.7	niewykorzystane środki WRD	362,26
1.8	nota dla PCPR za przewiezienie dzieci do innego domu dziecka	1 423,80
2.	Pozostałe przychody finansowe o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	0,00
2.1		0,00
3.	Pozostałe koszty operacyjne o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	8 203,30
3.1	Koszty realizacji zadań finansowanych z Funduszu Pomocy	0,00
3.2	korekta roczna VAT	0,00
3.3	odszkodowanie	0,00
3.4	nagroda kuratora	8 203,30
3.5	likwidacja środka trwałego	0,00
4.	Pozostałe koszty finansowe o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	0,00
4.1		0,00
2.4.	Należności z tytułu podatków wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	Nie występują	
2.5.	Inne informacje	
	Nie występują	
3.	Inne informacje wyżej niewymienione mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Porównywalność z rokiem 2023 dochodów, które w związku z pandemią COVID-19 zostały niezrealizowane albo zrealizowane na poziomie niższym niż wynikającym z umów.	

Wpływ pandemii COVID-19 na realizację dochodów i wydatków budżetowych w roku 2024 r. nie występuje, z wyjątkiem dochodów i wydatków wynikających z realizacji Rządowego Programu Polski Ład.

Tytuł prawny oraz rodzaj dochodów	Niezrealizowane dochody w 2023 r. w zakresie zrealizowane w wysokości wynikającej z umów, decyzji (kwota)	Dochody, które na skutek pandemii nie zostały zrealizowane w wysokości wynikającej z umów, decyzji (Kwota) rok 2024	Różnica pomiędzy rokiem 2024 a 2023	Przyczyny odchyleń w roku 2024 w stosunku do roku 2023 - wyjaśnienie
1	2	3	4	5
<i>Rządowy Fundusz Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych</i>	20 130 497,92	26 253 978,83	6 123 480,91	<i>Wysokość dochodów wynika z zakwalifikowanych i realizowanych projektów w ramach Programu Polski Ład.</i>

Porównywalność poniesionych kosztów w związku z pandemią COVID-19 w stosunku do roku 2023.

Rodzaj kosztów	Zrealizowane koszty w 2023 r. według rodzaju kosztu	Koszty, które na skutek pandemii zostały poniesione w roku 2024 (kwota)	Różnica pomiędzy rokiem 2024 a 2023	Przyczyny odchyleń w roku 2024 w stosunku do roku 2023 - wyjaśnienie
1	2	3	4	5
<i>Wydatki COVID, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	<i>Wysokość wydatków wynika z zakwalifikowanych i realizowanych projektów w ramach Programu Polski Ład.</i>
środki ochrony osobistej	0,00	0,00	0,00	
sprzęt do pracy zdalnej	0,00	0,00	0,00	
narzędzia niezbędne do obsługi interesantów, uczniów	0,00	0,00	0,00	
zamgławiacz z wyposażeniem, respirator	0,00	0,00	0,00	
Organizacja Punktów Szczepień Powszechnych	0,00	0,00	0,00	
szczepienia, zapewnienie przewozu dla uczniów do punktu szczepień	0,00	0,00	0,00	
Rządowy Fundusz Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych	20 130 497,92	26 253 978,83	-6 123 480,91	

Wpływ agresji rosyjskiej na sytuację finansową Powiatu Węgrowskiego w roku 2024 r. w zakresie realizacji przychodów

Tytuł prawny oraz rodzaj dochodów	Zrealizowane dochody w roku 2023 w zakresie prezentacji do dochodów dotyczących kolumny nr 2 (kwota)	Dochody roku 2024, które na skutek rosyjskiej agresji na Ukrainę zostały zrealizowane w wysokości wyższej	Różnica pomiędzy rokiem poprzednim, a rokiem sprawozdawczym	Przyczyny odchyleń w roku 2024 w stosunku do roku 2023 - wyjaśnienie
1	2	3	4	5
Suma	1 954 496,86	1 930 317,56	24 179,30	Realizacja dochodów związanych z realizacją zadań na rzecz obywateli Ukrainy w związku z toczącym się konfliktem zbrojnym na terytorium tego kraju ukształtowała się na zbliżonym poziomie niż w roku poprzednim.
Środki Funduszu Pomocy	1 951 376,81	1 930 317,56	21 059,25	
Darowizna	0,00	0,00	0,00	
zwrot dotacji ze środków Funduszu Pomocy	3 017,07	0,00	3 017,07	
Odsetki od środków Funduszu Pomocy	102,98	0,00	102,98	

Wpływ agresji rosyjskiej na sytuację finansową Powiatu Węgrowskiego w roku 2024 r. w zakresie ponoszonych kosztów z podziałem na realizowane zadania

Rodzaj kosztów	Zrealizowane koszty w roku 2023 w zakresie prezentacji do kosztów dotyczących kolumny nr 3 (kwota)	Koszty, które na skutek rosyjskiej agresji na Ukrainę zostały poniesione w wyższej wysokości w roku 2024	Różnica pomiędzy rokiem 2024 a rokiem 2023	Przyczyny odchyleń w roku 2024 w stosunku do roku 2023 - wyjaśnienie
(zadania)		(kwota)		
1	2	3	4	5
1. Zakwaterowanie i wyżywienie	1 362 929,86	1 303 108,26	-59 821,60	Realizacja zadań finansowanych ze środków Funduszu Pomocy w roku 2024 odbywała się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego; zgodnie z ustawą zadanie dotyczące zapewnienia środków czystości i higieny osobistej realizowane było do 30 czerwca 2024 r.
2. Transport	8 083,20	8 243,20	160,00	
3. Środki czystości i higieny osobistej	127 300,40	52 890,95	-74 409,45	
4. Edukacja – wsparcie kształcenia dzieci i młodzieży będącej obywatelami Ukrainy	451 729,64	564 873,27	113 143,63	
5. Orzekanie o niepełnosprawności	8 368,00	1 201,88	-7 166,12	
Razem	1 958 411,10	1 930 317,56	-28 093,54	

.....
Zarząd Powiatu Węgrowskiego

.....
Skarbnik Powiatu Węgrowskiego