ZAŁĄCZNIK Nr 12

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	POWIAT RADZIEJOWSKI
1.2	Siedzibę jednostki
	88-200 Radziejów, ul. Kościuszki 17
1.3	Adres jednostki
	88-200 Radziejów, ul. Kościuszki 17
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne piętnastu jednostek organizacyjnych: **1. Starostwo Powiatowe w Radziejowie;** **2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Radziejowie;** **3. Zarząd Dróg Powiatowych w Radziejowie;** **4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radziejowie;** **5. Powiatowy Urząd Pracy w Radziejowie;** **6. Dom Pomocy Społecznej w Piotrkowie Kujawskim;** **7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radziejowie;** **8. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Radziejowskiego w Radziejowie;** **9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radziejowie;** **10. Zespół Szkół Mechanicznych w Radziejowie;** **11. Zespół Szkół i Placówek w Radziejowie;** **12. Szkoła Muzyczna w Radziejowie;** **13. Zespół Szkół RCKU w Przemystce;** **14. Środowiskowy Dom Samopomocy w Radziejowie;** **15. Zakład Aktywności Zawodowej w Radziejowie.**

4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: **a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jednocześnie składniki ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej wyłącznie ilościowo w sposób umożliwiający ich identyfikację;** **b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Wprowadza się je do ewidencji ilościowo-wartościowej i ujmuje na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" lub 020 „Wartości niematerialne i prawne". Od pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania (konto 072);** **c) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:** **1) książki i inne zbiory biblioteczne;** **2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;** **3) odzież i umundurowanie;** **4) meble i dywany;** **5) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od kwoty 1001,00 zł do kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100 ich wartości w momencie oddania do użytkowania;** **d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, ewidencjonuje na koncie 011 „Środki trwałe" lub 020 „Wartości niematerialne i prawne" i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów), które ewidencjonowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych".** **Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego**

	po miesiącu oddania składnika do używania; **e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. Ulepszenia środków trwałych nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.**
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Załącznik nr 1
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 wieczyście
	Nie dotyczy
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
	88.442,00 użyczenie KP PSP Radziejów
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

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)
	Odpisy aktualizujące należności służą do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych. ***83.475,43 zł. kary za nieodebranie pojazdów z parkingu*** **Saldo odpisów aktualizujących oraz wartości należnych a jeszcze niezapłaconych przez kontrahenta Zakładu Aktywności Zawodowej** **Stan na 31.12.2021 r. 143.016,81; odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym) 927,40 zł.** **Stan na 31.12.2022 215.680,31; odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym) 1.339,57 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
	494.382,99
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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 dotyczy

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
	B.Z. 5.482,53 zaliczki na poczet opłaty pocztowej z góry na kilka okresów w PINB
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosi 1.308.337,21 zł, w tym: **1. Nagrody jubileuszowe - 791.236,22 zł** **2. Odprawy emerytalne i rentowe - 481.386,30 zł** **3. Ekwiwalent za urlop - 35.714,69 zł**
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
	Łączny koszt wytworzenia środków trwałych, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynosi 855.068,57 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Łączna wartość przychodów (konto 760) o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie wynosi 297.195,86 zł i obejmuje: **Otrzymane darowizny i odszkodowania pieniężne i rzeczowe - 297.195,86 zł;**

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

Urszula Miętkiewicz	2023.04.26	Jarosław Kołtuniak
.....	.....	.....…
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

[1] § 27 ust. 4 dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[2] § 27 ust. 5 dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[3] § 34 ust. 1 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[4] § 34 ust. 1a dodany przez § 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[5] § 34 ust. 3 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. c rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[6] § 34 ust. 9 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. d rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

[7] Załącznik nr 12 zmieniony przez § 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

Główne składniki aktywów trwałych

L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trawałych	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	Zwiększenie w ciagu 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 NIEMATERIALME I PRAWNE	2959409,59	0,00	435144,67	0,00	435144,67	0,00	10917,35	0,00	10917,35	3383036,91	963685,67	0,00	1152602,58	0,00	1152602,58	10917,35	2105370,90	1995723,92	1277666,01
2	ŚRODKI TRWAŁE	109936033,86	0,00	7977800,84	0,00	7977800,84	0,00	260180,97	484745,00	744925,97	117168908,73	48614034,90	0,00	5700851,31	1026628,07	6727479,38	257766,21	55083748,07	61321998,96	62085160,66
1)	Grunty	9474825,86	0,00	665765,76	0,00	665765,76	0,00	0,00	329989,60	329989,60	9810602,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9474825,86	9810602,02
2)	Budynki i lokale	37539805,50	0,00	2384152,09	0,00	2384152,09	0,00	0,00	0,00	0,00	39923957,59	16757756,60	0,00	1725490,61	0,00	1725490,61	0,00	18483247,21	20782048,90	21440710,38
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46903702,16	0,00	2480642,85	0,00	2480642,85	0,00	0,00	0,00	0,00	49384345,01	18368467,75	0,00	2057616,05	0,00	2057616,05	0,00	20426083,80	28535234,41	28958261,21
4)	Kotły i maszyny energetyczne	910272,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910272,91	606685,55	0,00	46399,55	0,00	46399,55	0,00	653085,10	303587,36	257187,81
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1677082,98	0,00	64533,52	0,00	64533,52	0,00	33729,00	3600,00	37329,00	1704287,50	1304992,33	0,00	159052,72	11404,31	170457,03	37329,00	1438120,36	372090,65	266167,14
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	50664,97	0,00	107459,12	0,00	107459,12	0,00	0,00	85319,12	85319,12	72804,97	48047,52	0,00	1850,96	0,00	1850,96	0,00	49898,48	2617,45	22906,49
7)	Urządzenia techniczne	1356992,02	0,00	365241,53	0,00	365241,53	0,00	12306,70	12836,28	25142,98	1697090,57	1004897,82	0,00	140875,66	0,00	140875,66	8186,20	1137587,28	352094,20	559503,29
8)	Środki transportu	5160804,97	0,00	1256223,00	0,00	1256223,00	0,00	23977,70	0,00	23977,70	6393050,27	4006398,58	0,00	770252,83	1015223,76	1785476,59	0,00	5791875,17	1154406,39	601175,10
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomościi wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	6861882,49	0,00	653782,97	0,00	653782,97	0,00	190167,57	53000,00	243167,57	7272497,89	6516788,75	0,00	799312,93	0,00	799312,93	212251,01	7103850,67	345093,74	168647,22
3.	Pozostałe środki trwałe w używaniu	2720055,12	0,00	484360,35	0,00	484360,35	0,00	74181,44	148177,04	222358,48	2982056,99	2116350,56	0,00	1013446,75	53317,74	1066764,49	201058,06	2982056,99	603704,56	0,00
	RAZEM	115615498,57	0,00	8897305,86	0,00	8897305,86	0,00	345279,76	632922,04	978201,80	123534002,63	51694071,13	0,00	7866900,64	1079945,81	8946846,45	469741,62	60171175,96	63921427,44	63362826,67