Informacja dodatkowa do łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Węgrowskiego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	**Powiat Węgrowski**
1.1.	Nazwa jednostki
	Węgrów
1.2.	Siedziba jednostki
	Ul. Przemysłowa 5
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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 t.j. ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 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 (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 ulepszonego 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			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja	inne		sprzedaż	likwidacja	inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 845 264,22	1 556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 846 820,22
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	217 449 059,22	18 486 388,99	1 308 061,00	13 232 099,47	7 092,00	0,00	361 353,31	79 395,00	250 041 952,37
1.	Środki trwałe	211 148 771,12	630 099,75	1 308 061,00	13 232 099,47	11 308 963,88	0,00	361 353,31	79 395,00	237 187 246,91
1.1	Grunty	2 693 028,63	0,00	1 308 061,00	11 901 075,47	7 092,00	0,00	0,00	7 092,00	15 902 165,10
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	195 853 513,08	29 766,00	0,00	1 287 866,00	11 274 235,13	0,00	7 222,56	20 000,00	208 418 157,65
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 015 600,02	64 882,50	0,00	0,00	27 636,75	0,00	258 537,75	39 583,54	4 809 997,98
1.4.	Środki transportu	5 985 800,95	517 770,00	0,00	15 800,00	0,00	0,00	66 596,00	1 592,90	6 451 182,05
1.5	Inne środki trwałe	1 600 828,44	17 681,25	0,00	27 358,00	0,00	0,00	28 997,00	11 126,56	1 605 744,13
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 300 288,10	17 856 289,24	0,00	0,00	-11 301 871,88	0,00	0,00	0,00	12 854 705,46
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.		Amortyzacja (umorzenie)						Wartość netto majątku trwałego	
	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ

I.	Wartości niematerialne i prawne,	2 813 264,22	33 556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	64 409 292,87	8 625 673,95	0,00	6 288,94	424 072,38	0,00	153 039 766,35	177 424 768,99
1.	Środki trwałe	64 409 292,87	8 625 673,95	0,00	6 288,94	424 072,38	0,00	146 739 478,25	164 570 063,53
1.1	Umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 693 028,63	15 902 165,10
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	54 476 918,21	7 789 018,33	0,00	6 288,94	22 157,38	0,00	141 376 594,87	146 168 089,55
1.3	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	3 983 071,14	290 974,87	0,00	0,00	293 602,54	0,00	1 032 528,88	829 554,51
1.4.	Umorzenie środki transportu	4 829 708,64	350 612,45	0,00	0,00	68 188,90	0,00	1 156 092,31	1 339 049,86
1.5	Umorzenie inne środki trwałe	1 119 594,88	195 068,30	0,00	0,00	40 123,56	0,00	481 233,56	331 204,51

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
7 776 658,90	898 950,98	386 185,00	8 289 424,88

Pozostałe środki trwałe - umorzenie			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
7 776 658,90	898 950,98	386 185,00	8 289 424,88

Pozostałe wartości niematerialne i prawne - wartość brutto			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
223 221,40	18 592,71	7 043,70	234 770,41

Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umorzenie			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
223 221,40	18 592,71	7 043,70	234 770,41

Zbiory biblioteczne - wartość brutto			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
262 325,31	8 833,98	1 678,65	269 480,64

Zbiory biblioteczne - wartość brutto			
Stan na pocz. roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na k-c roku
262 325,31	8 833,98	1 678,65	269 480,64

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 wieczyście

Nie dotyczy

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	87 437,28	26 693,40	0,00	0,00	114 130,68
I.1.	Należności długoterminowe	27 677,88	0,00	0,00	0,00	27 677,88
I.1.1	należności z tytułu użytkowania wieczystego	23 453,52	0,00	0,00	0,00	23 453,52
I.1.2	należności z tytułu odsetek	4 224,36	0,00	0,00	0,00	4 224,36
I.2.	Należności krótkoterminowe	59 759,40	26 693,40	0,00	0,00	86 452,80
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	59 759,40	26 693,40	0,00	0,00	86 452,80
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Nie dotyczy

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	40 077 968,36	4 380 858,00	4 875 229,00	30 821 881,36

1.10	Kwoty zobowiązań wynikających z umów leasingowych
	Nie dotyczy
1.11	Łączna kwota zobowiązań na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych
	Nie dotyczy
1.13	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:	**3 157 713,65**
5.1	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. sprzedaży gruntów Skarbu Państwa rozłożone na raty	**164 217,60**
5.2	dodatek wychowawczy dla rodzin zastępczych	**101 925,50**
5.3	dodatek za art.. 113a dla wychowanków placówek	**82 015,92**
5.4	świadczenie pieniężne dla wychowanków placówek	**94 436,95**
5.5	świadczenie pieniężne dla rodzin zastępczych i wychowanków rodzin zastępczych	**2 715 117,68**
SUMA		**3 157 713,65**

1.14	Łączną kwotę gwarancji i poręczeń otrzymanych przez jednostkę niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	Kwotę wpłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	**Wyszczególnienie**	**Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł**
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	289 202,17

2.	Nagrody jubileuszowe	578 135,62
3.	Świadczenia urlopowe	110 688,67
4.	Odprawa z KP i art.. 20/28 KN	26 337,93
4.	Inne	40 431,22
SUMA		1 044 795,61

1.16 Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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	9 769 359,85	0	0
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale niezakończone w danym roku obrotowym	148 985,49	0	0
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	4 307 488,56	0	0
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowy, ale jeszcze niezakończone	4 063 107,84	0	0

SUMA	**18 288 941,74**	**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	Uwagi
1.	**Pozostałe przychody operacyjne o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie**	**2 018 052,14**	
1.1	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	2 000 000,00	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji powiatu otrzymane z budżetu państwa jako uzupełnienie dochodów budżetowych zmniejszonych na skutek ograniczeń funkcjonowania gospodarki krajowej wywołanych epidemią COVID-19
1.2	odszkodowanie	300,00	
1.3	zwrot za podręczniki z Wyprawki	9 855,90	
1.4	darowizna	0,00	
1.5	nagroda kuratora	7 896,24	
1.6	inne	0,00	
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**	**25 876,32**	
3.1	Koszty związane z zapobieganiem i przeciwdziałaniem epidemii COVID-19	16 121,29	
3.2	korekta roczna VAT	35,99	
3.3	odszkodowanie	1 722,80	
3.4	nagroda kuratora	7 896,24	
3.5	inne	100,00	
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 dotyczy
2.5.	Inne informacje
	W roku 2021 r. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Ignaś" zrealizowała dla swoich podopiecznych program „Dobry Start" w kwocie 4.200,16 zł oraz program „Rodzina 500+" w kwocie 85.778,53 zł, natomiast Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Helenka" - dla swoich podopiecznych program „Dobry Start" w kwocie 3.900,07 zł oraz program „Rodzina 500+" w kwocie 121.753,73 zł
3.	Inne informacje wyżej niewymienione mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Porównywalność z rokiem 2020 dochodów, które w związku z pandemią COVID-19 zostały niezrealizowane albo zrealizowane na poziomie niższym niż wynikającym z umów.

Tytuł prawny oraz rodzaj dochodów	**Niezrealizowane dochody w 2020 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)**	**Różnica pomiędzy rokiem 2020 a 2021**	**Przyczyny odchyleń w roku 2021 w stosunku do roku 2020 - wyjaśnienie**
1	2	3	4	5
Wpływy z najmu i dzierżawy	15 887,84	4 196,60	11 691,24	*Brak wpływów z najmu z powodu COVID oraz zawieszanie zajęć stacjonarnych w placówkach oświatowych stanowią główne przyczyny braku realizacji dochodów jednostek budżetowych powiatu w roku 2021, natomiast w roku 2020 r. kwoty utraconych dochodów wynikały z umorzenia czynszu o 50% dla lokalu gastronomicznego zamkniętego na skutek wybuchu epidemii COVID-19*

Porównywalność poniesionych kosztów w związku z pandemią COVID-19 w stosunku do roku 2020.

Rodzaj kosztów	**Zrealizowane koszty w 2020 r. według rodzaju kosztu**	**Koszty, które na skutek pandemii zostały poniesione w roku 2021 (kwota)**	**Różnica pomiędzy rokiem 2020 a 2021**	**Przyczyny odchyleń w roku 2021 w stosunku do roku 2020 - wyjaśnienie**

1	2	3	4	5
Wydatki COVID, w tym:	**805 814,26**	**16 121,29**	**-789 692,97**	Niezbędne narzędzia do obsługi interesantów i sprzęt do pracy zdalnej w okresie pandemii COVID - 19 zostały zakupione w 2020 r. Ponadto zrealizowano projekty mające na celu zabezpieczenie uczniów i wychowanków rodzin zastępczych w zakresie nauki i wyposażenia w środki ochronne w czasie pandemii. Natomiast w roku 2021 r. uzupełnione zostały stany środków ochrony osobistej, uruchomiono Punkt Szczepień Powszechnych oraz przeznaczono środki na zajęcia wspomagające dla uczniów w celu niwelowania negatywnych skutków nauki w systemie zdalnym.
środki ochrony osobistej	77 812,71	7 314,69	-70 498,02	
sprzęt do pracy zdalnej	201 485,87	0,00	-201 485,87	
narzędzia niezbędne do obsługi interesantów, uczniów	40 266,00	0,00	-40 266,00	
zamgławiacz z wyposażeniem, respirator	45 530,78	0,00	-45 530,78	
Organizacja Punktów Szczepień Powszechnych	0,00	5 000,00	5 000,00	
szczepienia, zapewnienie przewozu dla uczniów do punktu szczepień	172,00	1 986,00	1 814,00	
wynagrodzenia: zastępstwa i zajęcia wspomagające dla uczniów	155 735,00	4 200,00	-151 535,00	
projekty: Zdalna szkoła i wsparcie dzieci w pieczy zastępczej w okresie COVID-19	284 811,90	0,00	-284 811,90	