

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	<b>POWIAT HAJNOWSKI</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>POWIAT HAJNOWSKI</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Aleksiego Zina 1; 17-200 Hajnówka</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Aleksiego Zina 1; 17-200 Hajnówka</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie za okres: 01.01.2023-31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dom Pomocy Społecznej w Białowieży,</li> <li>2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Hajnówce,</li> <li>3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Hajnówce,</li> <li>4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Hajnówce,</li> <li>5. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Hajnówce,</li> <li>6. Powiatowy Urząd Pracy w Hajnówce,</li> <li>7. Starostwo Powiatowe w Hajnówce,</li> <li>8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hajnówce,</li> <li>9. Środowiskowy Dom Samopomocy w Hajnówce,</li> <li>10. Zarząd Dróg Powiatowych w Hajnówce,</li> <li>11. I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Hajnówce,</li> <li>12. II Liceum Ogólnokształcące z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego w Hajnówce,</li> <li>13. Zespół Szkół Zawodowych w Hajnówce.</li> </ol>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>W roku obrotowym we wszystkich jednostkach przyjęto zasady rachunkowości wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2023 r. poz. 120), jak również zasady zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>W większości jednostek aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <p>a. wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia,</p> <p>b. środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu,</p> <p>c. zbiory biblioteczne wycenia się według kosztów zakupu.</p> <p>Do potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjmują następujące ustalenia:</p> <p>- składniki majątku o wartości przekraczającej 10 000 zł umarza się w ostatnim dniu roku obrotowego według rocznych stawek amortyzacyjnych zgodnie z Ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 poz.2805; zm.: Dz.U. z 2023 poz. 1059, poz. 1723 i poz. 1787 oraz z 2024 r. poz. 232),</p> <p>- składniki majątku o wartości początkowej od 300 do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>- składniki o wartości poniżej 300zł zalicza się do kosztów zużycia materiałów.</p> <p>Materiały wycenia się w cenach zakupu.</p> <p>Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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
	Tabele w załączeniu
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostki nie dysponują informacjami o wartości rynkowej środków trwałych
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
	366.370 zł
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

	<p>Starostwo Powiatowe w Hajnówce na podstawie umowy użyczenia korzysta z agregatu prądotwórczego o wartości 48800 zł.</p> <p>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie umowy przekazania nr 2018/10/418 z dnia 08.10.2018 pomiędzy PFRON a PCPR jednostka otrzymała do użytkowania skaner o wartości 5178,30 zł, dostarczony w ramach projektu „System obsługi wsparcia finansowego ze środków PFRON” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020, umowa zawarta na 60 miesięcy z obowiązkiem zwrotu. Na podstawie umowy nr 2019/03/645 z dnia 05.02.2019 z PFRON, jednostka otrzymała tablet o wartości 1303,80. PCPR na podstawie decyzji nr 6 z dnia 13.11.2000r. i decyzji nr 1 z 30.05.2005 r. Zarządu Powiatu Hajnowskiego, ma ustanowiony na czas nieoznaczony trwały zarząd na nieruchomości zabudowanej budynkiem administracyjnym i budynkiem gospodarczym, położonej przy ul. Piłsudskiego 10a w Hajnówce.</p> <p>W II Liceum Ogólnokształcącym z DNJB pozostałe środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane stan na koniec 31.12.2023 93.065,51 zł.</p>
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)
	Starostwo Powiatowe: bilans otwarcia 99.457,41 zł, zwiększono 17.559,95 zł, bilans zamknięcia 117.017,36 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: <b>brak informacji</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 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
	PCPR kwota 27.337,67 zł dotyczy prenumeraty wydawnictw, aktualizacji oprogramowania, konserwacji systemu na 2024 r.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	<b>Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze</b>	
	<b>L.p.</b>	<b>Wartość środków pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:</b>
		<b>Kwota</b>
	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami
	2.	Nagrody jubileuszowe
	3.	Odprawy emerytalne i rentowe
	4.	Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych
	5.	Inne świadczenia pracownicze*
		<b>RAZEM:</b>
		37 941 265,61
		580 581,25
		580 263,76
		1 150 947,31
		428 079,64
		40 681 137,57
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bhp, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie), sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych, okularów korekcyjnych, posiłki regeneracyjne, dopłaty do studiów, szkolenie pracowników.</li> </ul>
1.16.	inne informacje	
	brak	
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	
	7.719.474,48 zł – scalenia i prace poscaleniowe Tarnopol, Dubicze Cerkiewne i Istok, Nowiny-Usnarszczyzna, 3.981.834,44 zł przebudowa I Liceum Ogólnokształcącego, 53.997,00 – w PCPR rozpoczęto inwestycję – przebudowa zadaszania.	
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	
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna otrzymała odszkodowanie z tytułu ubezpieczenia budynku 5.532,85 zł. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy realizuje 5-letni program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”. W 2023r. wykorzystano kwotę 99.000 zł.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

**Zmiana wartości początkowej środków trwałych i WNIP**  
Powiat hajnowski 01.01.2023 – 31.12.2023

**Załącznik Nr 1**

LP	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenie ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia (likwidacja)	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty	3 570 499,45				33 625,00	33 625,00				1 820,00	1 820,00	<b>3 602 304,45</b>
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	123 795 478,37	134 741,40			5 814 383,43	5 949 124,83						<b>129 744 603,20</b>
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 622 381,65	93 353,11			87 247,59	180 600,70				1 673,02	1 673,02	<b>6 801 309,33</b>
4	Środki transportu	9 855 346,11				229 100,00	229 100,00	999 086,94				999 086,94	<b>9 085 359,17</b>
5	Inne środki trwałe	3 262 484,31	475 823,21			8 000,00	483 823,21	417,87			29 757,14	30 175,01	<b>3 716 132,51</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>147 106 189,89</b>	<b>703 917,72</b>			<b>6 172 356,02</b>	<b>6 876 273,74</b>	<b>999 504,81</b>			<b>33 250,16</b>	<b>1 032 754,97</b>	<b>152 949 708,66</b>
6	Wartości niematerialne i prawne	903 871,15											<b>903 871,15</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>148 010 061,04</b>	<b>703 917,72</b>			<b>6 172 356,02</b>	<b>6 876 273,74</b>	<b>999 504,81</b>			<b>33 250,16</b>	<b>1 032 754,97</b>	<b>153 853 579,81</b>

Powiat Hajnowski

**Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych za 2023 r.**

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	odpis 2021	nieodpłatne otrzymanie	ujawnienie	Wyłączenie z ewidencji	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	stan na koniec roku obrotowego
<b>budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	51 480 566,75	4 443 344,30						<b>55 923 911,05</b>
<b>maszyny i urządzenia techniczne</b>	4 870 376,52	543 578,09				1 673,02		<b>5 412 281,59</b>
<b>środki transportu</b>	7 801 357,08	451 446,42					999 086,94	<b>7 253 716,56</b>
<b>narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie</b>	2 963 660,00	209 500,90				26 862,14	417,87	<b>3 145 880,89</b>
<b>umorzenie stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>67 115 960,35</b>	<b>5 647 869,71</b>				<b>28 535,16</b>	<b>999 504,81</b>	<b>71 735 790,09</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje i prawa autorskie)</b>	772 872,72	48 198,46						<b>821 074,18</b>

**Załącznik Nr 3**

Powiat Hajnowski

**Wartość netto środków trwałych za 2023 r.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan środków trwałych na koniec roku obrotowego</b>	<b>stan umorzenia środków trwałych na koniec roku obrotowego</b>	<b>stan środków trwałych netto na koniec roku obrotowego</b>
grunty	3 602 304,45	-	3 602 304,45
budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	129 744 603,20	55 923 911,05	73 820 692,15
maszyny i urządzenia techniczne	6 801 309,33	5 412 281,59	1 389 027,74
środki transportu	9 085 359,17	7 253 716,56	1 831 642,61
narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 716 132,51	3 145 880,89	570 251,62
<b>RAZEM</b>	<b>152 949 708,66</b>	<b>71 735 790,09</b>	<b>81 213 918,57</b>

**Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan WNIP na koniec roku obrotowego</b>	<b>stan umorzenia WNIP na koniec roku obrotowego</b>	<b>stan WNIP netto na koniec roku obrotowego</b>
Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje i prawa autorskie)	903 871,15	821 074,18	82 796,97