

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Braniewski
1.2	siedzibę jednostki
	Braniewo
1.3	adres jednostki
	14-500 Braniewo Plac Józefa Piłsudskiego 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe
	Informacja dodatkowa obejmuje dane łączne, wynikające z informacji samorządowych jednostek budżetowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r./t.j. Dz.U. 2020 poz.342/</p> <p>Wycena aktywów i pasywów</p> <p>a) Środki trwale wycenia się według: ceny nabycia w przypadku zakupu, w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub otrzymania z mocy prawa w wysokości określonej w decyzji lub dowodzie przekazania.</p> <p>b) Wartości niematerialne i prawne: wycenia się według ceny nabycia w przypadku zakupu, w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub otrzymania z mocy prawa w wysokości określonej w decyzji lub dowodzie przekazania.</p> <p>c) Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenia według ceny nabycia.</p> <p>d) Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami w wysokości netto czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizacyjnych w zakresie należności wątpliwych.</p> <p>e) Zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>f) Środki pieniężne według wartości nominalnej.</p> <p>g) Rzeczowe składniki majątku obrotowego według cen nabycia.</p> <p>h) Odpis aktualizacyjny należności dokonywany jest z uwzględnieniem art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień bilansowy.</p> <p>i) Rozliczenie międzyokresowe kosztów mające wartość nieistotną nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>Wysokość stawek amortyzacyjnych dla wszystkich grup podstawowych środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) ustalona jest na poziomie stawek zamieszczonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia podstawowego środka trwałego do używania. Przyjmuje się do wszystkich podstawowych środków trwałych liniową metodę amortyzacji.</p> <p>Wartości materialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł umarza się w okresie 24 miesięcy. Pozostałe środki trwale i pozostałe wartości niematerialne i prawne to takie, które wartość początkowa, nie przekracza kwoty wymienionej w ustawie z dnia 15 luty 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych. Finansuje się je ze środków na bieżące wydatki. Dla pozostałych środków trwałych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się 100 % odpisów amortyzacyjnych w momencie oddania do użytkowania. Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania.</p>
5.	inne informacje
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
	Według załącznika Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 1 506 025,85 zł. powierzchnia w ha 8,1477.
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

l.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.		Wartość na początek roku 01-01-2023	Zwiększenie w ciągu roku	Zmniejszenie w ciągu roku	Wartość na koniec 31-12-2023
	1	Grupa 4-Maszyny,Urządzenia i Aparaty Ogólnego zastosowania		63 146,98		
2	Grupa 7-Środki transportu		1 139 841,00	1 682 482,56		2 822 323,56
3	Grupa 8-Narzędzia,przrzędy ,ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		29 999,70			29 999,70
	Razem		1 232 987,68	1 682 482,56		2 915 470,24
liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
4 543 udziałów o wartości 1.000 zł każdy. Łącznie kwota wniesionego udziału do spółki Powiatowego Centrum Medycznego Spółka z.o.o. w Braniewie wynosi 4 543 000 zł .						
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)					
	Grupa należności	Wartość na początek roku 01-01-2023	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec 31-12-2023
	Należności krótkoterminowe. Pozostałe należności	1 097 505,71	154 889,75	30 065,35	26 668,47	1 195 661,64
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
W roku 2023 nie były tworzone rezerwy stan na koniec roku 0,00						
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					
	Nie występują					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie występują					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie występują					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					
Nie dotyczy						
1.11.	łącznie 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	45 623 357,40 zł
1.16.	inne informacje
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
	25 086 891,72 zł
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**Zał. Nr 1 do informacji
dodatkowej do bilansu 2023**

Wartość

według Grup	Stan na początek roku 01.01.2023	Zwiększenie	w tym z tytułu :				Zmniejszenie	w tym z tytułu :				Stan na koniec roku 31.12.2023
			z zakupu	nieodpłatnie otrzymane	rozliczenie środków w budowie	inne		nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	inne	
Grupa 0	79 471 317,71	491 048,88	0,00	485 648,88	0,00	5 400,00	485 648,88	485 648,88	0,00	0,00		79 476 717,71
Grupa 1	26 474 537,31	272 502,06	0,00	0,00	272 502,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		26 747 039,37
Grupa 2	210 274 125,18	27 531 332,02	0,00	670 489,98	26 860 842,04	0,00	670 489,98	670 489,98	0,00	0,00		237 134 967,22
Grupa 3	198 219,27	19 248,27	0,00	19 248,27	0,00	0,00	20 941,43	20 941,43	0,00	0,00		196 526,11
Grupa 4	2 336 074,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 157,07	5 564,00	0,00	13 593,07		2 316 917,88
Grupa 5	2 028 057,36	880 823,59	880 823,59	0,00	0,00	0,00	7 582,30	0,00	0,00	7 582,30		2 901 298,65
Grupa 6	711 429,25	393 120,00	393 120,00	0,00	0,00	0,00	24 281,54	0,00	0,00	24 281,54		1 080 267,71
Grupa 7	10 488 748,44	1 023 176,40	808 184,70	214 991,70	0,00	0,00	1 037 756,00	944 356,00	0,00	93 400,00		10 474 168,84
Grupa 8	917 643,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 816,00	0,00	0,00	11 816,00		905 827,24
Środki trwałe	332 900 152,71	30 611 251,22	2 082 128,29	1 390 378,83	27 133 344,10	5 400,00	2 277 673,20	2 127 000,29	0,00	150 672,91	0,00	361 233 730,73
WNiP	937 167,50	32 905,89	32 905,89	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		970 073,39
Pozostałe środki trwałe	9 856 846,42	750 642,90	594 789,54	155 853,36	0,00	0,00	121 468,86	48 511,19	0,00	72 957,67		10 486 020,46
Zbiory biblioteczne	372 650,17	24 528,60	23 263,58	33,00	0,00	1 232,02	9 814,18	0,00	0,00	9 814,18		387 364,59
Ogółem	344 066 816,80	31 419 328,61	2 733 087,30	1 546 265,19	27 133 344,10	6 632,02	2 408 956,24	2 175 511,48	0,00	233 444,76	0,00	373 077 189,17

Umorzenia

według Grup	Stan na początek roku 01.01.2023	Zwiększenie	w tym z tytułu :				Zmniejszenie	w tym z tytułu :			Stan na koniec roku 31.12.2023	
			z zakupu	nieodpłatnie otrzymane	amortyzacja roczna	inne		nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja		
Grupa 1	13 027 655,75	658 042,16	0,00	0,00	658 042,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 685 697,91	
Grupa 2	154 305 747,48	8 711 816,20	0,00	38 049,37	8 673 766,83	0,00	38 049,37	38 049,37	0,00	0,00	162 979 514,31	
Grupa 3	147 304,96	5 540,74	0,00	449,13	5 091,61	0,00	20 941,43	20 941,43	0,00	0,00	131 904,27	
Grupa 4	2 079 621,31	124 358,14	0,00	0,00	124 358,14	0,00	19 157,07	5 564,00	0,00	13 593,07	2 184 822,38	
Grupa 5	1 639 704,73	215 729,47	0,00	0,00	215 729,47	0,00	7 582,30	0,00	0,00	7 582,30	1 847 851,90	
Grupa 6	553 364,75	37 100,45	0,00	0,00	37 100,45	0,00	24 281,54	0,00	0,00	24 281,54	566 183,66	
Grupa 7	7 091 855,68	709 993,87	0,00	0,00	709 993,87	0,00	1 037 756,00	944 356,00	0,00	93 400,00	6 764 093,55	
Grupa 8	733 090,64	39 204,40	0,00	0,00	39 204,40	0,00	11 816,00	0,00	0,00	11 816,00	760 479,04	
Razem	179 578 345,30	10 501 785,43	0,00	38 498,50	10 463 286,93	0,00	1 159 583,71	1 008 910,80	0,00	150 672,91	0,00	188 920 547,02
WNIIP	852 586,10	75 196,59	32 905,89	0,00	42 290,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	927 782,69	
Pozostałe środki trwałe	9 856 846,42	750 642,90	594 789,54	155 853,36	0,00	0,00	121 468,86	48 511,19	0,00	72 957,67	10 486 020,46	
Zbiory biblioteczne	372 650,17	24 528,60	23 263,58	33,00	0,00	1 232,02	9 814,18	0,00	0,00	9 814,18	387 364,59	
Ogółem	190 660 427,99	11 352 153,52	650 959,01	194 384,86	10 505 577,63	1 232,02	1 290 866,75	1 057 421,99	0,00	233 444,76	0,00	200 721 714,76

Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
I. Wartości niematerialne i prawne	84 581,40	42 290,70
1.Środki trwałe	153 321 807,41	172 313 183,71
1.1.Grunty	79 471 317,71	79 476 717,71
1.1.1.Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 506 025,85	1 506 025,85
1.2.Budynki.lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 415 259,26	87 216 794,37
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	853 785,08	1 764 248,14
1.4.Środki transportu	3 396 892,76	3 710 075,29
1.5.Inne środki trwałe	184 552,60	145 348,20
Wartość netto środków trwałych ogółem	153 406 388,81	172 355 474,41
pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
zbiory biblioteczne	0,00	0,00