

Uchwała Nr 5/8/2024
Zarządu Powiatu w Nidzicy
z dnia 20 maja 2024 r.

w sprawie przyjęcia i przekazania sprawozdania finansowego za 2023 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 270 ust. 1 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), **Zarząd Powiatu w Nidzicy uchwala, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Powiatu Nidzickiego za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Nidzickiego za 2023 rok, o którym mowa w § 1 obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) bilans jednostki budżetowej – łączny, wynikający z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) rachunek zysków i strat – łączny, obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- 4) zestawienie zmian w funduszu jednostki – łączne zestawienie, obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
- 5) informacja dodatkowa, obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych powiatu.

§ 3. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 przedstawia się Radzie Powiatu w Nidzicy.


§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

STAROSTA

Paweł Przybyłek

RADCA PRAWNY

Malwina Wajda-Baldyga
SK-2089

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Nidzicki ul. Traugutta 23 13-100 NIDZICA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat nidzicki sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 8DA1F37A2919EDDB 
Numer identyfikacyjny REGON 510742505		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	16 980 581,70	7 651 473,33	I Zobowiązania	17 971 065,53	17 328 599,21
I.1 Środki pieniężne	16 980 581,70	7 651 473,33	I.1 Zobowiązania finansowe	17 756 037,00	16 640 045,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 980 581,70	7 651 473,33	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 115 992,00	1 795 992,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16 640 045,00	14 844 053,00
II Należności i rozliczenia	823,64	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 229,43	596 951,64
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	200 799,10	91 602,57
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 937 510,19	-12 162 447,88
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 300 732,38	-9 224 937,69
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	823,64	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 300 732,38	-9 224 937,69
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	363 222,19	-2 937 510,19
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 947 850,00	2 485 322,00

Renata Mróz
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przybyłek
Lech Mieczysław Brzozowski
Marcin Paliński
Zbigniew Bernard Wernik
zarząd

Suma aktywów	16 981 405,34	7 651 473,33	Suma pasywów	16 981 405,34	7 651 473,33

Renata Mróz
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przybyłek
Lech Mieczysław Brzozowski
Marcin Paliński
Zbigniew Bernard Wernik
zarząd

BeSTia

8DA1F37A2919EDDB

Strona 2 z 3


Renata Mróz
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przybyłek
Lech Mieczysław Brzozowski
Marcin Paliński
Zbigniew Bernard Wernik
zarząd

BeSTia

8DA1F37A2919EDDB

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Nidzicki ul.Traugutta 23 13-100 NIDZICA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego CB7E7459150EAF0F 
Numer identyfikacyjny REGON 510742505	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	243 117 796,63	259 358 303,63	A Fundusz	241 597 340,97	256 126 844,64
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	230 355 264,48	241 642 398,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	243 117 796,63	259 358 303,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 242 076,49	14 484 445,73
A.II.1 Środki trwałe	229 121 257,96	237 603 857,49	A.II.1 Zysk netto (+)	54 423 706,17	67 442 191,94
A.II.1.1 Grunty	56 537 001,67	56 544 574,68	A.II.2 Strata netto (-)	-43 181 629,68	-52 957 746,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	169 670 625,29	177 129 071,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	475 556,71	524 633,94	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 089 605,88	3 095 160,94	C Państwowe fundusze celowe	638 657,85	383 608,42
A.II.1.5 Inne środki trwałe	348 468,41	310 416,86	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 321 576,35	7 569 537,92
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 996 538,67	21 754 446,14	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 279 968,35	7 540 465,92
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	441 530,08	2 109 610,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	125 850,71	177 025,75
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 038 079,12	1 204 851,81
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 157 487,85	2 372 474,82

Renata Mróz
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Paliński
(kierownik jednostki)

BeSTia

CB7E7459150EAF0F

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	60 904,53	66 705,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 117 310,28	1 126 345,30
B Aktywa obrotowe	4 439 778,54	4 721 687,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	218 132,59	319 146,56	D.II.8 Fundusze specjalne	338 805,78	483 452,12
B.I.1 Materiały	213 723,51	319 146,56	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	257 385,38	362 477,02
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	81 420,40	120 975,10
B.I.3 Produkty gotowe	4 409,08	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	41 608,00	29 072,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 365 927,56	2 604 523,36			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	81 539,25	65 317,03			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 340,32	7 972,78			
B.II.4 Pozostałe należności	2 280 047,99	2 531 233,55			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 855 718,39	1 798 017,43			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 224 563,38	1 412 047,49			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	631 155,01	385 969,94			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Renata Mróz
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Paliński
(kierownik jednostki)

BeSTia

CB7E7459150EAF0F

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	247 557 575,17	264 079 990,98	Suma pasywów	247 557 575,17	264 079 990,98

Renata Mróz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

CB7E7459150EAF0F

Marcin Paliński
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Renata Mróz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
CB7E7459150EAF0F

Marcin Paliński
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Powiat Nidzicki ul. Traugutta 23 13-100 NIDZICA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
510742505			8C0FC5AB7DD83F46	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		64 290 013,60	79 909 119,27
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		353 162,20	362 110,89
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	-4 409,08
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		63 936 851,40	79 551 417,46
B.	Koszty działalności operacyjnej		53 152 519,42	64 837 910,64
B.I.	Amortyzacja		10 935 319,20	10 875 601,57
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 339 689,25	4 580 189,55
B.III.	Usługi obce		2 620 445,91	9 436 031,47
B.IV.	Podatki i opłaty		100 109,87	109 530,82
B.V.	Wynagrodzenia		27 177 693,97	30 773 564,53
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 491 757,27	8 230 659,34
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		490 710,93	386 164,18
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		996 793,02	446 169,18
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		11 137 494,18	15 071 208,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne		462 407,41	634 347,30
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		462 407,41	634 347,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne		169 146,21	309 117,48

Renata Mróz
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

BeSTia

8C0FC5AB7DD83F46

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	169 146,21	309 117,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	11 430 755,38	15 396 438,45
G.	Przychody finansowe	680 059,61	639 700,51
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	677 229,61	638 805,51
G.III.	Inne	2 830,00	895,00
H.	Koszty finansowe	855 784,55	1 521 616,60
H.I.	Odsetki	795 719,08	1 500 678,89
H.II.	Inne	60 065,47	20 937,71
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 255 030,44	14 514 522,36
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	12 953,95	30 076,63
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	11 242 076,49	14 484 445,73

Renata Mróz
główny księgowy


2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

Renata Mróz
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Powiat Nidzicki ul. Traugutta 23 13-100 NIDZICA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
510742505			A1C1A8AA61FF305C	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		224 693 856,04	230 355 264,48
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		143 984 736,74	169 107 472,78
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		61 097 845,62	54 423 706,17
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		66 777 850,91	89 071 822,47
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		13 475 455,62	24 018 428,28
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		1 436 035,38	1 548 918,38
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		1 197 549,21	44 597,48
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		138 323 328,30	157 820 338,35
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		46 824 885,52	43 181 629,68
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		65 004 918,16	80 352 126,18
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		26 482 697,51	34 246 647,47
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	39 935,02
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		10 827,11	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		230 355 264,48	241 642 398,91

Renata Mróz
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	11 242 076,49	14 484 445,73
III.1.	zysk netto (+)	54 423 706,17	67 442 191,94
III.2.	strata netto (-)	-43 181 629,68	-52 957 746,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	241 597 340,97	256 126 844,64

Renata Mróz
główny księgowy


2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

Renata Mróz
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Marcin Paliński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Nidzicki ul.Traugutta 23 13-100 NIDZICA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 510742505		8AC7D7E21D1DDB21 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Renata Mróz
(główny księgowy)

2024.04.26
rok mies. dzień

Marcin Paliński
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Renata Mróz

(główny księgowy)

2024.04.26

rok mies. dzień

Marcin Paliński

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności
1.1.	nazwę jednostki
	Powiat Nidzicki
1.2.	siedzibę jednostki
	Nidzica
1.3.	adres jednostki
	ul. Traugutta 23, 13-100 Nidzica
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym (w tym m.in. zapewnienie pomocy społecznej, wpieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej, gospodarka nieruchomościami, wykonywanie działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej na poziomie szkoły ponadpodstawowej, zapewnienie kształcenia i opieki dzieciom niepełnosprawnym, realizacja zadań z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych i poszukujących pracy oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej)
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek: Starostwo Powiatowe w Nidzicy Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nidzicy Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Nidzicy Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nidzicy Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji w Nidzicy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości zgodne są z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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. Rokiem obrotowym dla jednostki jest rok kalendarzowy – rok budżetowy. SP: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – tj. 10 000,00 zł) oraz pozostałe środki trwałe (meble, dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 105 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł). Umorzenie następuje zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 105,00 zł zostają jednorazowo odpisane w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości przewyższającej 105,00 zł i nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym na rachunku zysków i strat na kocie 860 „Wynik finansowy”.

CKZ: Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.

KPPSP: Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przekraczających kwotę 10 000,00 zł dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, do miesiąca, w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł umarza się jednorazowo 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

PINB: Pozostałe środki trwałe nieprzekraczające 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

PCPR: Umorzenia środków trwałych przekraczających kwotę 10 000,00 zł dokonuje się metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości do 300,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie zakupu. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

ZSO: Umorzenia środków trwałych przekraczających kwotę 10 000,00 zł dokonuje się metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Książki, zbiory biblioteczne, pomoce naukowe i meble umarza się jednorazowo i zalicza w koszty. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej stanowi kwota 500,00.

ZSRiO: Środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości do 300,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie zakupu. Pozostałe środki trwałe nieprzekraczające 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umorzenie następuje zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych- metoda liniowa.

ZSZiO: Środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości do 100,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie zakupu. Pozostałe środki trwałe nie przekraczające 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umorzenie następuje zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych- metoda liniowa.

SOSW: Środki trwałe umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej oraz poniżej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł, amortyzowane są i umarza się jednorazowo za okres całego roku, na koniec roku pod datą 31 grudnia. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany. Dolna granica wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo –wartościowej to kwota 150,00 zł.

PZD: Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są i umarza się jednorazowo za okres całego roku, na koniec roku pod datą 31 grudnia. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej oraz poniżej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Dolna granica wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej to kwota 350,00 zł.

PUP: Środki trwałe umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do ewidencji umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany. Składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 105,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową. Ze względu na sposób administrowania majątkiem, każdą część składową środka trwałego, poniżej 10 000,00 zł przyjmuje się jako odrębny pozostały środek trwały. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych umarza się jednorazowo za okres całego roku, według stanu na 31 grudnia.

PORE: Środki trwałe nisko cenne o charakterze wyposażenia o wartości do 300,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie zakupu. Pozostałe środki trwałe nie przekraczające kwoty 10 000,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do ich do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej

	10 000,00 zł umarza się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – metoda liniowa.
5.	Inne informacje
	Dokonane przez Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy odpisy aktualizujące wartość należności dotyczą należności Funduszu Pracy.
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
	<p>1. Grunty: Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 56 537 001,67 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 7 573,01 zł (w tym: przychody – 7 573,01 zł; przemieszczenie – 0,00 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 0,00 zł (w tym: nieodpłatne przekazanie – 0 zł; zbycie – 0,00 zł) = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 56 544 574,68 zł.</p> <p>2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 169 670 625,29 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 17 698 634,48 zł (w tym: przychody – 16 678 882,26 zł; otrzymanie nieodpłatne – 1 019 752,22 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 0 zł (w tym: nieodpłatne przekazanie – 0,00 zł, likwidacja – 0 zł) - Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 10 240 188,70 zł + Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 0 zł = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 177 129 071,07 zł.</p> <p>3. Urządzenia techniczne i maszyny: Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 475 556,71 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 233 421,08 zł (w tym: przychody – 233 421,08 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 86 780,98 (w tym: nieodpłatne przekazanie – 40 959,00 zł, zbycie 0 zł, likwidacja – 45 821,98 zł) - Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 144 408,83 zł + Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 46 845,96 zł = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 524 633,94 zł.</p> <p>4. Środki transportu Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 2 089 605,88 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 1 399 998,30 (w tym: przychody – 1 399 998,30 zł, przemieszczenie – 0 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 20 000,00 zł (w tym: nieodpłatne przekazanie 20 000,00 zł, zbycie 0,00 zł; likwidacja – 0 zł) - Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 394 443,24 zł + Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 20 000,00 zł = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 3 095 160,94 zł.</p>

	<p>5. Inne środki trwałe:</p> <p>Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 348 468,41 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 43 896,85 zł (w tym: przychody – 43 896,85 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 9 625,80 zł (w tym: likwidacja – 9 625,80 zł, zbycie – 0 zł., likwidacja - 0 zł) - Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 81 948,40 zł + Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 9 625,80 zł = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 310 416,86 zł.</p> <p>6. Wartości niematerialne i prawne:</p> <p>Wartość netto składników majątku na początek roku obrotowego: 0,00 zł + Zwiększenie wartości początkowej: 43 741,77 zł (w tym: przychody – 43 741,77 zł) - Zmniejszenie wartości początkowej: 18 535,50 zł (w tym: likwidacja – 18 535,50 zł, nieodpłatne przekazanie – 0 zł, zbycie – 0 zł) - Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 43 741,77 zł + Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego: 18 535,50 zł = Wartość netto składników majątku na koniec roku obrotowego: 0 zł.</p>
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
	Brak danych
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów w leasingu
	<p>Dotyczy jednostki:</p> <p>Starostwo Powiatowe: umowa użyczenia z MSWiA i PWPW, Województwo Warmińsko-Mazurskie – 118 718,69 zł</p> <p>KPPSP:</p> <p>Umowa użyczenia z KW PSP w Olsztynie – samochód średni ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego – 1 097 898,00 zł Umowa użyczenia z KW PSP w Olsztynie – przyczepa z quadem – 59 901,00 zł Umowa użyczenia z OSP w Janowcu Kościelnym - zestaw ratownictwa medycznego – 17 700,00 zł Umowa użyczenia z OSP w Janowcu Kościelnym – sprzężarka powietrza – 32 500,00 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)
	<p>Starostwo Powiatowe:</p> <p>- stan na początek okresu: 26 997,88 zł;</p>

	<p>- zmniejszenia odpisu aktualizującego (użytkowanie wieczyste gruntów SP) – 1,88 zł, - zwiększenia odpisu aktualizującego (użytkowanie wieczyste gruntów SP, odsetki z tyt. zwłoki, koszty wezwania, koszty zastępstwa procesowego i egzekucyjnego) – 7 609,47 zł, - stan na koniec okresu: 34 605,47 zł.</p> <p>Powiatowy Zarząd Dróg: - stan na początek okresu – za zajęcie pasa drogowego; zwrot kosztów od ORANGE POLSKA S.A.; zwrot kosztów od Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie: 1 105 322,34 zł; - zwiększenia – 0,00 zł; - wykorzystania – 0,00 zł; - rozwiązania – 0,00 zł ; - stan na koniec okresu – 1 105 322,34 zł.</p> <p>Należności Funduszu Pracy: - Stan na początek roku obrotowego: 215 415,10 zł (w tym: należność główna – 115 166,01 zł; odsetki – 96 551,44 zł; należności uboczne: koszty egzekucji, zastępstwa procesowego, upomnienia – 3 697,65 zł) - Zwiększenia: 11 481,95 zł (w tym: należność główna – 2 763,73 zł; odsetki – 8 702,22 zł; należności uboczne: koszty egzekucji, zastępstwa procesowego, upomnienia – 16,00 zł) - Zmniejszenia: 81 880,37 zł (w tym: należność główna – 34 116,80 zł; odsetki – 46 103,58; należności uboczne: koszty egzekucji, zastępstwa procesowego, upomnienia – 1 659,99 zł) - Stan na koniec roku obrotowego – 145 016,68 zł (w tym: należność główna – 83 812,94 zł; odsetki – 59 150,08 zł; należności uboczne: koszty egzekucji, zastępstwa procesowego, upomnienia – 2 053,66 zł)</p>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
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
	3 662 799,02

1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymywanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	29 072,00 zł – dotyczy należności długoterminowych – sprzedaż nieruchomości SP na raty
1.14.	Łączną kwotę otrzymywanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek – 1 507 678,53 zł
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	2 169 565,95 zł
1.16.	Inne informacje
	W 2023 r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej otrzymała środki finansowe z Funduszu Pomocy Ukrainie w wysokości 305 593,17 zł z przeznaczeniem na refinansowanie i realizowanie zadań polegających na zapewnieniu bezpieczeństwa osób, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy oraz ochronie bezpieczeństwa i porządku publicznego w miejscach gromadzenia się i pobytu tych osób, w tym w szczególności wydatków związanych z zakupem sprzętu i wyposażenia oraz części zamiennych dla PSP, tj. służb podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, a także na refinansowanie oraz zakup materiałów pędnych i smarów do samochodów służbowych w związku z realizacją zadania polegającego na zapewnieniu transportu do miejsc zakwaterowania, lub miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna, albo miejsc pośrednich, na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2022 r o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
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
	Starostwo Powiatowe w Nidzicy: Stan na początek roku – 12 417 252,24 zł; Wartość środków trwałych oddanych do użytkowania w roku obrotowym – 1 356 793,48 zł, Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w trakcie realizacji, niezakończone – 9 140 519,95 zł, Stan na koniec roku – 20 200 978,71 zł. Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy: Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 16 323 070,62 zł. Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy: Stan na początek roku – 792 261,45 zł; Wartość środków trwałych oddanych do użytkowania w roku obrotowym – 792 261,45 zł, Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w trakcie realizacji, niezakończone – 63 265,00 zł, Stan na koniec roku – 63 265,00 zł.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Starostwo Powiatowe w Nidzicy: Przychody:

	<p>1. zwrot dotacji przez ZDZ Nidzica zgodnie z decyzją MF nr ST4.4759.48.2022.3.BAT - 94 860,25 zł;</p> <p>Koszty:</p> <p>1. Wypłacone odszkodowania za nieruchomości gruntową dz. 40/39 Jabłonka-66 915,00 zł,</p> <p>2. Zwrot do budżetu państwa nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2020 r. – 148 925,80 zł.</p> <p>Centrum Kształcenia Zawodowego w Nidzicy:</p> <p>1. Zlikwidowane wyroby gotowe – 4 409,08 zł;</p> <p>2. Złomowanie składników zlikwidowanego majątku jednostki – 4 398,00 zł.</p>
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 danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Renata Mróz

2024-04-26

Marcin Paliński

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki