

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:          Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej          gen. W. Sikorskiego 78          11-400 Kętrzyn</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON:          510207605</p>	<p><b>INFORMACJA DODATKOWA</b></p> <p><b>Informacja dodatkowa</b></p> <p><b>sporządzona na dzień 31/12/2023 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p>Komenda Główna Straży Granicznej</p>
---	--	---

#### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej
1.2	Siedziba jednostki	Kętrzyn
1.3	Adres jednostki	gen. W. Sikorskiego 78 11-400 Kętrzyn
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Organizowanie i dokonywanie kontroli ruchu granicznego, zapobieganie i przeciwdziałanie nielegalnej migracji, wydawanie zezwoleń na przekraczanie granicy państwowej, rozpoznawanie, zapobieganie i wykrywanie przestępstw i wykroczeń oraz ściganie ich sprawców, w zakresie właściwości Straży Granicznej, zapewnienie bezpieczeństwa w komunikacji międzynarodowej i porządku publicznego w zasięgu terytorialnym przejścia granicznego.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Księgi rachunkowe Oddziału są prowadzone w ujęciu wartościowym przez Pion Głównego Księgowego, w ujęciu ilościowo-wartościowym prowadzone są przez komórki zaopatrujące w Wydziale Łączności i Informatyki, Wydziale Techniki i Zaopatrzenia, Służbie Zdrowia. Księgi rachunkowe w ujęciu wartościowym prowadzone są techniką komputerową w programie: 1) finansowo-księgowym FT-FK(wersja 7) - księgowania operacji gospodarczych w oparciu o zapisy dokonywane na kontach analitycznych, których odpowiednie zsumowanie daje obroty konta syntetycznego. Program ten zawiera również ewidencję rozrachunków z pracownikami i kontrahentami oraz rejestry zakupu i sprzedaży VAT, 2) płacowym FT-Płace (wersja 7) - naliczania uposażeń i wynagrodzeń na podstawie informacji kadrowych wystawianych w formie plików tekstowych przygotowanych w programie FT-Kadry, naliczania składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne(przygotowanie danych do importu do programu "Płatnik") oraz przygotowania danych do programu płacowego, 3) logistycznym FT-ST (wersja 7) - ewidencji szczegółowej (księga pomocnicza) środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego, wartości niematerialnych i prawnych, oraz pozostałych środków trwałych, 4) logistycznym FT-GM (wersja 7) - ewidencji szczegółowej materiałowej, 5) logistycznym FT-EW (wersja 7) - ewidencji szczegółowej materiałów w użytkowaniu podlegających zwrotowi lub rozliczeniu się przez użytkownika oraz pozostałych środków trwałych w formie kartotek numerowanych.

#### 4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	amortyzacja środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres
4	środki trwale o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisania w koszty	amortyzacja środków trwałych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł dokonuje się w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowo odpisów umorzeniowych całej wartości początkowej w momencie wydania do użytkowania

#### 4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	rzeczowe aktywa obrotowe - wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	rzeczowe aktywa obrotowe - wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	do wyceny rzeczowych aktywów przyjmuje się wartość określoną w decyzji właściwego organu - w przypadku nieodpłatnego otrzymania składnika majątku stanowiącego własność Skarbu Państwa lub gminy na podstawie decyzji tego organu
8	wyceniane wg wartości nominalnej	pozostałe aktywa i pasywa - wycenia się w wartości nominalnej
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	ewidencja rzeczowych składników majątku obrotowego w Pionie Głównego Księgowego prowadzona jest metodą uproszczoną polegającą na odpisywaniu w koszty materiałów i towarów w momencie ich zakupu

#### 5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

#### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

##### 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	2 074 794,40	0,00	18 714,50	0,00	0,00	18 714,50
1	Środki trwałe	389 568 457,95	0,00	17 344 869,95	0,00	0,00	17 344 869,95
1.1	Grunty	4 196 554,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	159 832 802,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	94 645 432,66	0,00	1 168 629,19	0,00	0,00	1 168 629,19
1.4	Środki transportu	56 410 800,39	0,00	10 036 670,85	0,00	0,00	10 036 670,85
1.5	Inne środki trwałe	74 482 867,60	0,00	6 139 569,91	0,00	0,00	6 139 569,91
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)							
Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 093 508,90
1	Środki trwałe	0,00	10 255 962,75	0,00	0,00	10 255 962,75	396 657 365,15
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 196 554,46
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	1 093,22	0,00	0,00	1 093,22	159 831 709,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	3 282 203,92	0,00	0,00	3 282 203,92	92 531 857,93
1.4	Środki transportu	0,00	4 733 409,11	0,00	0,00	4 733 409,11	61 714 062,13
1.5	Inne środki trwałe	0,00	2 239 256,50	0,00	0,00	2 239 256,50	78 383 181,01
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)									
Rodzaj			Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	2 044 516,58	0,00	29 901,42	18 714,50	0,00	2 093 132,50	30 277,82	376,40
1	Środki trwałe	232 338 114,50	0,00	22 699 333,14	570 203,60	7 742 945,56	247 864 705,68	157 230 343,45	148 792 659,47
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 196 554,46	4 196 554,46

1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	55 279 918,26	0,00	4 365 694,81	0,00	812,71	59 644 800,36	104 552 884,58	100 186 909,26
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	66 885 027,56	0,00	6 259 736,43	252 893,60	997 287,48	72 400 370,11	27 760 405,10	20 131 487,82
1.4	Środki transportu	44 201 351,82	0,00	4 772 011,06	21 400,00	4 733 409,11	44 261 353,77	12 209 448,57	17 452 708,36
1.5	Inne środki trwałe	65 971 816,86	0,00	7 301 890,84	295 910,00	2 011 436,26	71 558 181,44	8 511 050,74	6 824 999,57

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:**

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie dotyczy
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie dotyczy
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie dotyczy
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	nie dotyczy
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

**1.3. Długoterminowe aktywa**

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2	finansowe	0,00	nie dotyczy

**1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	42 626,50	Prawo wieczystego użytkowania gruntu o powierzchni 3205 m2

**1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	nie dotyczy
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 330,00	W grupie "Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej" jednostka użytkuje pawilon kontrolerski będący własnością Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 832 359,84	W grupie "Urządzenia techniczne i maszyny" jednostka użytkuje 969 szt. mienia będącego własnością Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych i 24 Wojskowego Oddziału Gospodarczego oraz w mniejszym zakresie innych podmiotów.
4	Środki transportu	1 306 930,80	W grupie "Środki transportu" jednostka użytkuje mienie będące własnością Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na łączną wartość 552 418,80 zł oraz samochód Land Rover Defender na wartość 60 000,00 zł nieodpłatnie przekazany na czas oznaczony przez Agencję Wywiadu w Warszawie, Ford Raptor na wartość 590 400,00 zł użyczony przez Komendę Główną oraz inne instytucje na łączną wartość 104 112,00 zł.
5	Inne środki trwałe	9 820 033,03	W grupie "Inne środki trwałe" jednostka użytkuje 8 228 szt. mienia użyczonego przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki, Rządową Agencję Rezerw Strategicznych w Warszawie, 24 Wojskowy Oddział Gospodarczy oraz w mniejszym zakresie inne podmioty.

#### 1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

#### 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)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	3 193 146,04	257 547,50	161 758,88	19 051,02	3 269 883,64
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	3 193 146,04	257 547,50	161 758,88	19 051,02	3 269 883,64

#### 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

#### 1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
-----	--------------	-------	----------------------

a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	nie dotyczy
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	nie dotyczy
c	powyżej 5 lat	0,00	nie dotyczy
	Łączna kwota:	0,00	

**1.10. Informacja o kwocie 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**

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	nie dotyczy
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	nie dotyczy

**1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)**

Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

**1.12. Łączna kwota 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**

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	nie dotyczy	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	nie dotyczy	0,00
3	Inne	nie dotyczy	0,00
4	Łączna kwota		0,00

**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**

**1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Kod	Czynne RMK	Kwota
-----	------------	-------

**1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za		0,00

	nie)		
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	zobowiązania sporne w kwocie 97 672,11 zł	97 672,11
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	przychody z tyt. płatności dochodów budżetowych rozłożonych na raty dotyczące lat przyszłych	5 977,58
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	przychody z tyt. płatności dochodów budżetowych rozłożonych na raty (jednoroczne)	0,00

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	2 211 671,26	zabezpieczenie należytego wykonania umów

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	4 862 706,72	odprawy emerytalne i rentowe wypłacone pracownikom i funkcjonariuszom
2	Nagrody jubileuszowe	2 075 134,74	nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom i funkcjonariuszom
3	Inne	5 423 841,00	świadczenia wypłacone pracownikom i funkcjonariuszom ujęte w § 302 i 307: dopłata do wypoczynku, przejazdu raz w roku, zasiłki na zagospodarowanie, równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego, za remont lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniowa, zwrot wydatków za zakup okularów
4	Kwota razem	12 361 682,46	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	nie dotyczy

**2**
**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

**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**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

**2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	nie dotyczy	0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	nie dotyczy	0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00

**2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

**2.5. Inne Informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	Jednostka na dzień 31.12.2023 r. posiada środki trwałe postawione w stan likwidacji	1 025 551,15

**3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

Główny Księgowy

**Edyta Makar**

14-03-2024 13:19:05

Kierownik Jednostki

**Tomasz Zybiński**

14-03-2024 14:28:49