

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2021 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2021 rok

1. Informacje ogólne:

Powiat Gryficki Jednostka Samorządu Terytorialnego z siedzibą w Gryficach
Pl. Zwycięstwa 37, 72-300 Gryfice

Podstawy zakresu działania Powiatu Gryfickiego określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz.528 ze zm.).

Na podstawie art. 4 Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

edukacji publicznej; promocji i ochrony zdrowia; pomocy społecznej; wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; polityki prorodzinnej; wspierania osób niepełnosprawnych; transportu zbiorowego i dróg publicznych; kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki; geodezji, kartografii i katastru; gospodarki nieruchomościami; administracji architektoniczno-budowlanej; gospodarki wodnej; ochrony środowiska i przyrody; rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli; ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska; przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; ochrony praw konsumenta; utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; obronności; promocji powiatu; współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.); działalności w zakresie telekomunikacji.

Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

Ustawy mogą określać inne zadania powiatu i niektóre sprawy należące do zakresu działania powiatu jako zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat.

2. Sprawozdaniem finansowym objęty jest okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

3. Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym obejmującym sprawozdania finansowe niżej wymienionych jednostek organizacyjnych powiatu:

1. Starostwo Powiatowe w Gryficach
2. Dom Pomocy Społecznej Gryfice
3. Dom Pomocy Społecznej Jaromin
4. Zarząd Dróg Powiatowych w Gryficach
5. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Gryficach
6. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci Gryfice
7. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Rewalu
8. Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Bolesława Chrobrego w Gryficach
9. Zespół Szkół im. Wincentego Witosa w Płotach
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gryficach
11. Zespół Szkół im. Zbigniewa Herberta w Trzebiatowie
12. Zespół Szkół im. Czesława Miłosza w Gryficach
13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gryficach
14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gryficach
15. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gryficach
16. Powiatowy Urząd Pracy w Gryficach
17. Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Gryficach
18. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Waniorowie
19. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Gryfickiego w Gryficach.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) w jednostkach organizacyjnych powiatu:

Metody wyceny aktywów i pasywów w jednostkach organizacyjnych powiatu zostały zapisane w politykach rachunkowości jednostek organizacyjnych.

W niżej wymienionych jednostkach:

1. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Gryfickiego w Gryficach,
2. Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Bolesława Chrobrego w Gryficach,
3. Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Waniorowie,
4. Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Rewalu,
5. Zespole Szkół Wincentego Witosa w Płotach,
6. Zespole Szkół im. Czesława Miłosza w Gryficach,
7. Zespole Szkół im. Zbigniewa Herberta w Trzebiatowie,
8. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Gryficach,

9. Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gryficach

aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, ustawie o podatku od osób prawnych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy według niżej przedstawionych zasad:

- a) środki trwałe od 10.000,00 zł- stosuje się stawki amortyzacyjne zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych;
- b) pozostałe środki trwałe o wartości do 9.999,99 zł, a także niżej wymienione, umarza się jednorazowo:
 - 1. sprzęt AGD i elektroniczny- bez względu na kwotę we wszystkich jednostkach oświatowo – wychowawczych, CUW;
 - 2. pozostałe wyposażenie - powyżej 500 zł -LO Gryfice, ZS Trzebiatów, PPP w Gryficach, PCPR powyżej 300 zł - ZS Gryfice; powyżej 200 zł -MOW Rewal, MOS Waniorowo, ZS Płoty, powyżej 1.000 zł CUW;
 - 3. maszyny i urządzenia konserwatorskie- powyżej 500 zł - LO Gryfice, ZS Płoty, CUW;
powyżej 400 zł -PPP w Gryficach; powyżej 300 zł - MOW Rewal, ZS Trzebiatów, ZS Gryfice, MOS Waniorowo;
 - 4. pomoce dydaktyczne- powyżej 200 zł -ZS Płoty, MOW Rewal, MOS, ZS Trzebiatów, 500 zł -LO Gryfice, powyżej 300 zł - ZS Gryfice, 400 zł -PPP w Gryficach;
- c) niskocenne składniki majątku – podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu i podlegają ewidencji ilościowej.

Do ewidencji i wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady jak dla środków trwałych. Na potrzeby ustalenia stawek amortyzacyjnych jako okres ich użytkowania przyjmuje się minimalny czas dokonywania odpisów amortyzacyjnych przewidziany przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj., z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Materiały wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu i odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

Jednostki ww. nie tworzą rezerw.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- a) do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego;
- b) od 6 miesięcy do 1 roku - 50% należności;
- c) powyżej jednego roku - 100% należności.

Odpisów nie stosuje się do należności spornych i dochodzonych na drodze sądowej.

W niżej wymienionych jednostkach budżetowych:

- 1. Starostwo Powiatowe w Gryficach,
- 2. Zarząd Dróg Powiatowych w Gryficach,
- 3. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Gryficach,
- 4. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci Gryfice,
- 5. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gryficach

aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, ustawie o podatku od osób prawnych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy według niżej przedstawionych zasad:

1. Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej powyżej 5.000 zł, z tym, że:

a) środki trwałe o wartości początkowej od 5.000,00 zł do 9.999,99 zł uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania w ciężar kosztów bieżącej działalności (podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej), a wydatki poniesione na ich zakup bądź wytworzenie uważa się za wydatki bieżące,

b) środki trwałe o wartości początkowej równej 10.000,00 zł lub większej umarza się lub amortyzuje stosując metodę liniową.

2. Przedmioty o wartości początkowej od 300,00 zł do 4.999,99 zł nie kwalifikuje się jako środki trwałe i uważa się je za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej.

3. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 300 zł, stanowiące wyposażenie, odnoszone w koszty bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu, uważa się za zużyte z chwilą oddania do użytkowania i nie podlegają one inwentaryzacji.

4. Środki trwałe z wyjątkiem gruntów na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

5. Do ewidencji i wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady jak dla środków trwałych. Na potrzeby ustalenia stawek amortyzacyjnych jako okres ich użytkowania przyjmuje się minimalny czas dokonywania odpisów amortyzacyjnych przewidziany przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Materiały wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu i odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Gryficach:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Gryficach (Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 09.10.2018 r. obowiązujące od 01.01.2018 r.)

1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości od 1.000,00 zł.

2) Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000,00zł. do 9.999,99 zł. uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% wartości w miesiącu oddania do użytkowania w ciężar kosztów bieżącej działalności - podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Wydatki poniesione na ich zakup bądź wytworzenie stanowią wydatki bieżące.

3) Środki trwałe o wartości początkowej równej 10.000,00 zł. lub większej umarza się lub amortyzuje stosując metodę liniową.

4) Przedmioty o wartości od 100,00 zł. do 999,99 zł. nie kwalifikuje się jako środki trwałe, uważa się je za wyposażenie stanowisk pracy i dla celów księgowych uważa za zużyte w momencie oddania do użytkowania. Podlegają ewidencji ilościowej.

5) Przedmioty o wartości poniżej 100,00 zł. stanowiące wyposażenie odnoszone są w koszty bieżącej działalności w momencie ich zakupu i uważa się za zużyte z datą oddania do użytkowania i nie podlegają inwentaryzacji.

6) Do ewidencji i wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady jak dla środków trwałych. Na potrzeby ustalenia stawek amortyzacyjnych jako okres ich użytkowania przyjmuje się minimalny czas dokonywania odpisów amortyzacyjnych przewidziany przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7) Materiały wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu i odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

8) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Dom Pomocy Społecznej w Gryficach:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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

1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej od 10.000,00 zł. Środki trwałe umarza się i amortyzuje stosując metodę liniową. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.

2) Środki trwałe o wartości początkowej od 50,00 zł do 10.000,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania w ciężar kosztów bieżącej działalności- podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Wydatki poniesione na ich zakup bądź wytworzenie stanowią wydatki bieżące.

3) Wyposażenie stanowi: bielizna, pościel, firany, zastawa stołowa, drobny sprzęt o wartości początkowej do 50,00 zł. Umarza się je jednorazowo w chwili oddania do użytkowania. Podlegają one ewidencji ilościowej. Odnoszone są w koszty bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu, uważa się je za zużyte z chwilą oddania do użytkowania, podlegają one weryfikacji w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.

4) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

- 5) Materiały wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu i odpisuje się w koszty na dzień ich rozchodu z magazynu.
- 6) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Dom Pomocy Społecznej w Jarominie:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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.

Sprawozdanie jednostki obejmuje łączne dane DPS oraz Warsztatu Terapii Zajęciowej przy DPS w części nieobjętej dofinansowaniem PEFRON.

1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe umarza się i amortyzuje stosując metodę liniową. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku według stawek zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Umarza się je jednorazowo w 100% ich wartości i spisuje w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia do używania. Zalicza się w całości do kosztów jednostki po wydaniu do używania następujące rodzaje pozostałych środków trwałych: bielizna osobista, odzież, obuwie, ręczniki, ścierki, bielizna pościelowa, drobne wyposażenie kuchni, stołówek i innych pomieszczeń tj.: talerze, kubki, sztucce, dzbanki, wiadra, miski, tace, stolnice, koszyczki, wazoniki, serwetniki, pojemniki dozujące, itp. drobne wyposażenie gospodarcze tj.: grabie, szpadle, miotły, itp.

Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozakięgowej z określeniem osób (komórek organizacyjnych) u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

- 3) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, ujmuje się w ewidencji księgowej, spisując w koszty pod datą zakupu.
- 5) Zapasy i ich rozchód wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.
- 6) Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Powiatowy Urząd Pracy:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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.

- 1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej od 10.000,00 zł. Środki trwałe umarza się i amortyzuje stosując metodę liniową. Stawki amortyzacyjne stosowane są zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Składniki majątku do 200 zł noszą nazwę niskocennych i prowadzona jest ich ewidencja pozaksięgowa ilościowa, odnoszone są w koszty pod datą zakupu.
- 3) Pozostałe środki trwałe od 201 zł do 9.999 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.
- 4) Należności na dzień bilansowy wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty.

Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego:

aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych,

ustawie o podatku od osób prawnych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy według niżej przedstawionych zasad:

1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej powyżej 1.000 zł, z tym, że:

a) środki trwałe o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 9.999,99 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania,

b) środki trwałe o wartości początkowej od 10.000,00 zł umarza się lub amortyzuje stosując stawki zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Jednostka nie tworzy rezerw.

5. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne będące sumą danych ze sprawozdań finansowych jednostek po wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia:

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia:		
1.			
1.1.	Tabela nr 1 i nr 2 przedstawiają szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany i stan umorzenia.		
1.2.	Jednostka nie posiada informacji na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.		
1.3	W 2021 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.		
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie –jednostka nie wykazała gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie.		
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 przedstawia tabela nr 3.		
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego
	1	2	6
	1.	Grunty	0,00
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	182 436,81
	3.	Środki transportu	0,00

	4.	Inne środki trwałe	0,00	
	x	Razem:	182 436,81	
1.6	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.			
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) przedstawia tabela nr 4.			
1.8	Jednostka nie tworzyła rezerw.			
1.9	Zobowiązania długoterminowe nie występują w jednostkach – natomiast kredytowe opisane są w informacji dodatkowej do bilansu z wykonania budżetu.			
	a) powyżej 1 roku do 3 lat			
	b) powyżej 3 do 5 lat			
	c) powyżej 5 lat			
1.10	Nie występują zobowiązania kwalifikowalne do leasingu operacyjnego zgodnie z prawem podatkowym, które według przepisów o rachunkowości byłyby zaliczane do leasingu finansowego lub zwrotnego.			
1.11	Zobowiązania kredytowe w bilansie z wykonania budżetu zabezpieczone są weksłami in blanco.			
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 przedstawia tabela nr 5.			
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego
	1	2	3	4
	1.	Część zapłaty za wykonanie pomostu na terenie kąpieliska miejskiego (zastosowano drewno inne, niż umówione)	100 000,00	zobowiązanie sporne - sprawa w toku
	X	Ogółem:	100 000,00	X
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 przedstawia tabela nr 6.			
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	

			początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego		
	1	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	7 591,42		6 577,35		
	2	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	11 039,95		5 519,95		
		Rozliczenia międzyokresowe bierne ogółem:	18 631,37		12 097,30		
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie przedstawia tabela nr 7.						
	Lp	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:		
			początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	
	1	2	3	4	5	6	
	1.	zabezp. należytego wykonania umowy	115 195,58	36 585,91	0,00	0,00	
	2.	Dotacje na pod. dział.	2 235 988,51	2 094 536,88	0,00	0,00	
	3.	Ref. doposaż. stan. pracy	2.020.217	2 089.619,26	0,00	0,00	
	x	Ogółem:	4.371 401,09	4.220.742,05	0,00	0,00	
	1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 8.					
	2.						
2.1	Nie dokonano w 2021 r. odpisów aktualizujących wartość zapasów.						
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 obrazuje tabela nr 9.						
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie pokazuje tabela nr 10.						
2.4.	Informacja 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 jednostki.						
2.5							
3.	24 lutego 2022 r. nastąpiła agresja Rosji na Ukrainę i rozpoczęła się wojna, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć. Wcześniej (od początku 2020 r.) nastąpiło rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 na całym świecie, co wpłynęło negatywnie na globalną gospodarkę. Obecnie może być szczególnie ważne						

	bezpieczeństwo cybernetyczne. Na sytuację finansową jednostki ma istotny wpływ wprowadzany w 2022 r. Nowy Ład, inflacja, znaczne zmiany stóp procentowych oraz wzrost cen energii i paliw.
--	--

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – Stan na koniec okresu sprawozdawczego
			nabycie	przenieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przenieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 278 756,81	9 849,84	0,00	0,00	6 075,00	15 924,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2 308,00	2 308,00	1 292 373,65
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 257 049,81	9 849,84	0,00	0,00	6 075,00	15 924,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 272 974,65
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	21 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 308,00	2 308,00	19 399,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	180 321 108,47	18 956 519,11	0,00	0,00	19 514 367,24	38 470 886,35	1 893 023,93	1 489 942,58	216 249,40	0,00	25 097 688,94	28 696 904,85	190 095 089,97
2.	Razem środki trwałe	166 598 652,88	9 081 069,61	0,00	0,00	19 438 197,24	28 519 266,85	1 893 023,93	1 489 942,58	0,00	0,00	7 153 018,33	10 535 984,84	184 581 934,89
2.1.	Grunty, w tym:	13 202 153,29	0,00	0,00	0,00	1 035 370,00	1 035 370,00	671 263,29	0,00	0,00	0,00	909 555,00	1 580 818,29	12 656 705,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	135 723 568,07	8 627 894,51	0,00	0,00	17 956 252,78	26 584 147,29	1 120 175,64	2 070,20	0,00	0,00	5 946 736,27	7 068 982,11	155 238 733,25
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 274 273,07	354 572,69	0,00	0,00	372 493,96	727 066,65	0,00	1 425 994,32	0,00	0,00	269 882,20	1 695 876,52	10 305 463,20

2.4.	Środki transportu	4 488 011,14	0,00	0,00	0,00	74 080,50	74 080,50	101 585,00	22 088,00	0,00	0,00	0,00	123 673,00	4 438 418,64
2.5.	Inne środki trwałe	1 910 647,31	98 602,41	0,00	0,00	0,00	98 602,41	0,00	39 790,06	0,00	0,00	26 844,86	66 634,92	1 942 614,80
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 722 455,59	9 875 449,50	0,00	0,00	76 170,00	9 951 619,50	0,00	0,00	216 249,40	0,00	17 944 670,61	18 160 920,01	5 513 155,08
4.	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem		Wartość netto na początek okresu	Wartość netto na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1 278 756,81	15 924,84	0,00	0,00	15 924,84	0,00	0,00	2 308,00	2 308,00	1 292 373,65	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 257 049,81	15 924,84	0,00	0,00	15 924,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1 272 974,65	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	21 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 308,00	2 308,00	19 399,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	59 591 243,47	11 586 044,14	0,00	455 441,47	12 041 485,61	101 585,00	1 485 794,58	2 123 616,27	3 710 995,85	67 921 733,23	120 729 865,00	122 173 357,00
2.	Razem środki trwałe	59 591 243,47	11 586 044,14	0,00	455 441,47	12 041 485,61	101 585,00	1 485 794,58	2 123 616,27	3 710 995,85	67 921 733,23	107 007 409,41	116 660 201,92
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 202 153,29	12 656 705,00

2.1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500,00	5 500,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 511 429,09	10 553 806,59	0,00	242 050,00	10 795 856,59	0,00	2 070,20	1 894 605,41	1 896 675,61	54 410 610,07	90 212 138,98	100 828 123,18
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 460 611,24	501 438,12	0,00	197 127,77	698 565,89	0,00	1 425 994,32	181 754,23	1 607 748,55	8 551 428,58	1 813 661,83	1 754 034,88
2.4.	Środki transportu	2 809 036,69	460 311,63	0,00	0,00	460 311,63	101 585,00	22 088,00	0,07	123 673,07	3 145 675,25	1 678 974,45	1 292 743,39
2.5.	Inne środki trwałe	1 810 166,45	70 487,80	0,00	16 263,70	86 751,50	0,00	35 642,06	47 256,56	82 898,62	1 814 019,33	100 480,86	128 595,47
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 722 455,59	5 513 155,08
4.	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	0,00	0,00	0,00

Tabela 4. Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności

L P.	Wyszczególnienie według grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystane	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za niebędące)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Z tytułu wynagrodzenia	16 204,42	2 050,00	0,00	1 034,42	1 034,42	17 220,00
2	Wyżywienie	140 921,62	15 741,70	0,00	50 815,83	50 815,83	105 847,49
3	Odsetki	35 254,90	2 858,41	0,00	1 067,10	1 067,10	37 046,21
4	Dział. gosp. projekt B jak Biznes	22 877,81	0,00	2 877,81	0,00	2 877,81	20 000,00
5	Poż. ZFSS	5 500,00	12 130,00	11 130,00	0,00	11 130,00	6 500,00
6	Ref.. do 30 r.ż.	268,05	0,00	268,05	0,00	268,05	0,00
7	Prace interwencyjne	1 323,77	57,32	57,32	0,00	57,32	1 323,77
8	Dotacje na dział. gosp.	46 189,77	5 865,17	11 914,00	0,00	11 914,00	40 140,94
9	Szkolenia + KFS	616,13	161,16	224,73	0,00	224,73	552,56
10	Badania lekarskie	210,00	53,58	123,58	0,00	123,58	140,00
11	Nienależ pobrane zasiłki	26 566,11	36 481,29	45 215,82	0,00	45 215,82	17 831,58
12	Ref. na doposaż. st. pracy	59 564,37	3 119,61	11 598,82	13 646,07	25 244,89	37 439,09
13	Kara umowna	9 409,80	2 000,82	197,93	0,00	197,93	11 212,69
14	Dotacje COVID-19	0,00	10 000,00	3 333,35	0,00	33 33,35	6 666,65
15	Pożyczka COVID-19	129 058,20	49,01	122 277,02	0,00	122 277,02	830,19
16	Odpisy na należności główne - Starostwo	102 162,83	8 314,46	10 300,00	197,20	10 497,00	99 980,09
17	Odpisy na odsetki - Starostwo	98 480,41	2 910,33	10 644,66	6 151,91	16 796,57	84 594,17

18	Zajęcie pasa	35 118,09	100,00	0,00	930,15	930,15	34 287,94
x	Razem:	729 726,28	101 892,86	230 163,09	73 842,68	304 005,57	527 613,37

Tabela nr 8

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	463 413,01
2.	Nagrody jubileuszowe	752 655,82
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	103 739,20
4.	Inne świadczenia:	740 012,84
Razem:		2 059 820,87

Tabela 9.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	6	7	8
1	Przebudowa dróg powiatowych	1 689 131,69	0,00	0,00
2	Zabudowana nieruchomość - Gryfice ul. Koszarowa	2 696 049,72	0,00	0,00
3	siedziba komendy	5 192 000,00	0,00	0,00
4	Agregat prądotwórczy	88 000,00	0,00	0,00
5	Kosiarka traktor	15 000,00	0,00	0,00
x	Ogółem:	9 680 181,41	0,00	0,00

Tabela nr 10.

Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść	1.01.-31.12.2021 r.
1	Zysk ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2.846.492,93
2	Zysk z likwidacji środków trwałych, inwestycji bez efektu gospodarczego	536,29
3	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	5.785,52
4	Zwrot nadpłaty za lata ubiegłe	2.829,26
5	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	81.042,45
6	Rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności	5.416,31
7	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	3.656,41
8	Radiotelefony	19.128,48
9	Dochody punktu szczepień	65.043,01
10	Wpłaty sponsorów na imprezy	11.850
11	Odszkodowania	25.769,77
12	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	4.280,40
13	Inne darowizny	19.330,64
14	Dochód ze sprzedaży złomu	6.875
15	Korekta rocznego podatku vat	3.391
16	Zwrot dofinansowania na studia	3.460
17	Uгода sądowa	2.359,50
18	Wynagrodzenie płatnika	1.602,36
19	Zwrot dotacji z lat ubiegłych	4.950,59
20	Inne	6.780,72
RAZEM		3.120.580,54

Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2021 r.
1	Koszty komornicze, grzywny	992,86
2	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	7.411,24
3	Wartość środków trwałych w budowie bez efektu gosp.	93.480
4	Opłata sądowa	2.000
5	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	36.553,82
6	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	24.167,16
7	Umorzone grzywny z WUAIB	50.011,60
8	Zapłacone kary i odszkodowania	586,24
9	Trwała utrata wartości	1.091,01
10	Zwrot dotacji z lat ubiegłych	550,46
11	Likwidacja zapasów magazynowych	1.890
12	Inne pozostałe koszty	307,15
RAZEM		219.041,54

III Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące bilansu z wykonania budżetu samorządu terytorialnego Powiatu Gryfickiego za 2021 r.

1. Informacja o wybranych aktywach

1.1 Należności od budżetów na początek okresu (poz. A.II.2)

-udział w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2020 r. 368.595,00 zł

-udział w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień 2020 r. 150,79 zł

1.2 Należności od budżetów na koniec okresu (poz. A.II.2)

-udział w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2021 r. 596.607,00 zł

-udział w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień 2021 r. 7.401,54 zł

- dotacja zwrócona z roku poprzedniego 5.495 zł.

II. Informacja o wybranych pasywach

2.1 Zobowiązania finansowe (poz. P1.1)

Tytuł	Kwota ogółem na 01.01.2021 r.	w tym:	Kwota ogółem	w tym:
-------	----------------------------------	--------	--------------	--------

		Kwota do spłaty w 2021 r.	Kwota do spłaty po 2021 r.	na 31.12.2021 r.	Kwota do spłaty w 2022 r.	Kwota do spłaty po 2022 r.
Kredyt na pokrycie deficytu PKO S.A. Oddział Szczecin	4 233 365,00	423 324,00	3 810 041,00	3 810 041,00	423 324,00	3 386 717,00
kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań PKO S.A. Oddział Szczecin	1 460 100,93	146 022,60	1 314 078,33	1 314 078,33	146 022,60	1 168 055,73
kredyt inwestycyjny budowa hali sportowej BGZ S.A Gryfice (sfinansowanie deficytu)	545 127,61	545 127,61	0	0	0	00
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin na finansowanie deficytu	3 200 008,00	399 996,00	2 800 012,00	2 800 012,00	399 996,00	2 400 016,00
RAZEM	9 438 601,54	1 514 470,21	7 924 131,33	7 924 131,33	969 342,60	6 954 788,73

2.2 Zobowiązania wobec budżetów (poz. P.I.2)

Tytuł	Stan na koniec 2020 r.	Stan na koniec 2021 r.
zwrot dotacji w następnym roku	2 373,06	116 669,58

2.3 Pozostałe zobowiązania (poz. P.I.3)

Tytuł	Stan na koniec 2020 r.	Stan na koniec 2021 r.
naliczone odsetki	0	54,91
mylne uznanie rachunku	0	1,82

2.4 Inne pasywa (poz. P.III) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuł	Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Rata subwencji dotycząca następnego roku budżetowego	1 833 354,00	1 744 147,00
Dotacja dotycząca następnego roku budżetowego	255 930,00	276 400,00
SUMY	2 089 284,00	2 020 547,00

2.5 Aktywa netto budżetu (poz. P II)

Stan na koniec roku 2020	-1 792 256,39
nadwyżka budżetu za 2020	613 043,56
wynik na operacjach niekasowych	0,00

niewykonane wydatki roku 2020	24 460,52,00
deficyt z lat ubiegłych	-2.429.760,47

Stan na koniec roku 2021	5 850 240,99
nadwyżka budżetu za 2021	7 666 957,90
wynik na operacjach niekasowych	0,00
niewykonane wydatki roku 2020	0
deficyt z lat ubiegłych	-1.816.716,91

3 Plan budżetu na koniec 2021 r.

Planowane dochody budżetu	104 831 055,88
Planowane wydatki budżetu	105 873 962,34
Planowany wynik budżetu	-1 042 906,46

4 Wykonanie budżetu za rok 2021

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Dochody budżetowe	106 208 453,86
Wydatki budżetu	98 541 495,96
Wynik budżetu - nadwyżka	7 666 957,90

1. Ryszard Chmielowicz - Przewodniczący Zarządu
2. Waldemar Wawrzyniak- Wiceprzewodniczący Zarządu
3. Łukasz Czirny - Członek Zarządu
4. Teresa Korek - Członek Zarządu
5. Marian Maliński - Członek Zarządu

24.05.2022 r.