Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2022 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2022 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.1526 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; polityki senioralnej, 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; 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 1.01.2022 r. do 31.12.2022 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
20. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci nr 2 Gryfice
21. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych.

W roku 2022 ostały utworzone w związku z wymaganiami prawnymi dwie nowej jednostki budżetowe: Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Dom dla Dzieci nr 2 Gryfice oraz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych.

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
6. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych
7. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Dom dla Dzieci nr 2.

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 trwale (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, sztućce, 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 pozaksięgowej 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:

<table>
<tr><td>II</td><td>Dodatkowe informacje i objaśnienia:</td></tr>
<tr><td>1.</td><td></td></tr>
<tr><td>1.1.</td><td>Tabela nr 1 i nr 2 przedstawiają szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany i stan umorzenia.</td></tr>
<tr><td>1.2.</td><td>Jednostka nie posiada informacji na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.</td></tr>
<tr><td>1.3</td><td>W 2022 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.</td></tr>
<tr><td>1.4</td><td>Wartość gruntów użytkowanych wieczyście –jednostka nie wykazała gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie.</td></tr>
<tr><td>1.5</td><td>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.
<table>
<tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Wartość na koniec okresu sprawozdawczego</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2</td><td>6</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Grunty</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Urządzenia techniczne i maszyny</td><td>116 410,26</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Środki transportu</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Inne środki trwałe</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td>x</td><td>Razem:</td><td>116 410,26</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>1.6</td><td>Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</td></tr>
<tr><td>1.7</td><td>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.</td></tr>
<tr><td>1.8</td><td>Jednostka nie tworzyła rezerw.</td></tr>
<tr><td>1.9</td><td>Zobowiązania długoterminowe nie występują w jednostkach – natomiast kredytowe opisane są w informacji dodatkowej do bilansu z wykonania budżetu.</td></tr>
<tr><td></td><td>a) powyżej 1 roku do 3 lat</td></tr>
<tr><td></td><td>b) powyżej 3 do 5 lat</td></tr>
<tr><td></td><td>c) powyżej 5 lat</td></tr>
</table>

1.10 Nie występują zobowiązania kwalifikowalne do leasingu operacyjnego zgodnie z prawem podatkowym, które według przepisów o rachunkowości byłby zaliczane do leasingu finansowego lub zwrotnego.

1.11 Zobowiązania kredytowe w bilansie z wykonania budżetu zabezpieczone są wekslami in blanco.

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 – nie występuje.

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 5.

Lp.	**Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych**	**Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:**	
		początek okresu sprawozdawczego	**koniec okresu sprawozdawczego**
1	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	6 577,35	9 117,51
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	5 519,95	0
	Rozliczenia międzyokresowe bierne ogółem:	**12 097,30**	**9 117,51**

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie przedstawia tabela nr 6.

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	36 585,91	37 752,19	0,00	0,00
2.	Dotacje na pod. dział.	2 094 536,88	1 784 903,50	0,00	0,00
3.	Ref. doposaż. stan. pracy	2 089.619,26	1 543 679,29	0,00	0,00
x	Ogółem:	4.220.742,05	3.366.349,98	0,00	0,00

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 7.

2.	
2.1	Nie dokonano w 2022 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 8.
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie pokazuje tabela nr 9.
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	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przemieszczenia 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	**1 292 373,65**	**242 083,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**242 083,69**	**0,00**	**14 747,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14 747,42**	**1 519 709,92**
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 272 974,65	242 083,69	0,00	0,00	0,00	242 083,69	0,00	14 747,42	0,00	0,00	0,00	14 747,42	1 500 310,92
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	19 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 399,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	**190 095 090,23**	**19 547 285,02**	**118 013,78**	**0,00**	**1 292 686,67**	**20 957 985,47**	**23 397 115,64**	**1 272 548,54**	**3 691 718,28**	**0,00**	**502 656,57**	**28 864 039,03**	**182 189 036,67**
2.	Razem środki trwałe	**184 581 935,15**	**15 317 627,78**	**118 013,78**	**0,00**	**1 292 686,67**	**16 728 328,23**	**23 397 115,64**	**1 272 548,54**	**0,00**	**0,00**	**227 042,60**	**24 896 706,78**	**176 413 556,60**
2.1.	Grunty, w tym:	12 656 705,00	0,00	0,00	0,00	148 450,00	148 450,00	45 510,57	0,00	0,00	0,00	2 230,34	47 740,91	12 757 414,09
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	155 238 733,25	14 723 892,25	118 013,78	0,00	940 680,02	15 782 586,05	23 322 026,77	863 606,33	0,00	0,00	28 722,00	24 214 355,10	146 806 964,20
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 305 463,46	393 731,10	0,00	0,00	59 835,78	453 566,88	0,00	291 735,86	0,00	0,00	196 090,26	487 826,12	10 271 204,22

2.4.	Środki transportu	4 438 418,64	165 719,00	0,00	0,00	0,00	165 719,00	29 578,30	27 800,00	0,00	0,00	0,00	57 378,30	4 546 759,34
2.5.	Inne środki trwałe	1 942 614,80	34 285,43	0,00	0,00	143 720,87	178 006,30	0,00	89 406,35	0,00	0,00	0,00	89 406,35	2 031 214,75
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 513 155,08	4 229 657,24	0,00	0,00	0,00	4 229 657,24	0,00	0,00	3 691 718,28	0,00	275 613,97	3 967 332,25	5 775 480,07
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	1 292 373,65	64 600,32	0,00	3 897,87	68 498,19	0,00	14 747,42	0,00	14 747,42	1 346 124,42	0,00	173 585,50
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 272 974,65	64 600,32	0,00	3 897,87	68 498,19	0,00	14 747,42	0,00	14 747,42	1 326 725,42	0,00	173 585,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	19 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 399,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	67 921 733,23	8 278 848,71	0,00	232 887,10	8 511 735,81	29 578,30	1 147 727,72	7 500 231,91	8 677 537,93	67 755 931,11	122 173 357,00	114 433 105,56
2.	Razem środki trwałe	67 921 733,23	8 278 848,71	0,00	232 887,10	8 511 735,81	29 578,30	1 147 727,72	7 500 231,91	8 677 537,93	67 755 931,11	116 660 201,92	108 657 625,49
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	12 656 705,00	12 757 414,09

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	**54 410 610,07**	**7 371 105,10**	**0,00**	**0,00**	**7 371 105,10**	**0,00**	**755 318,41**	**7 304 017,02**	**8 059 335,43**	**53 722 379,74**	**100 828 123,18**	**93 084 584,46**
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	**8 551 428,58**	**434 136,57**	**0,00**	**34 341,60**	**468 478,17**	**0,00**	**285 396,42**	**196 214,89**	**481 611,31**	**8 538 295,44**	**1 754 034,88**	**1 732 908,78**
2.4.	Środki transportu	**3 145 675,25**	**390 638,14**	**0,00**	**60 800,00**	**451 438,14**	**29 578,30**	**17 606,54**	**0,00**	**47 184,84**	**3 549 928,55**	**1 292 743,39**	**996 830,79**
2.5.	Inne środki trwałe	**1 814 019,33**	**82 968,90**	**0,00**	**137 745,50**	**220 714,40**	**0,00**	**89 406,35**	**0,00**	**89 406,35**	**1 945 327,38**	**128 595,47**	**85 887,37**
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**	**5 513 155,08**	**5 775 480,07**
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

Lp.	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	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	zajęcie pasa drogowego	34 287,94	5 167,75	5 660,37	544,00	6 204,37	33 251,32
2	za wyżywienie	105 847,49	16 956,02	0,00	321,41	321,41	122 482,10
3	odsetki	37 046,21	4 081,56	0,00	1 028,21	1 028,21	40 099,56
4	VAT	0,00	7,49	0,00	2,57	2,57	4,92
5	Z tytułu wynagrodzenia	17 220,00	0,00	0,00	4 759,76	4 759,76	12 460,24
6	Działalność gospodarcza projekt "B jak Biznes"	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
7	Potyczki ZFŚS	6500,00	9097,50	14847,50	0,00	14847,50	750,00
8	Prace interwencyjne	1 323,77	5,83	5,83	0	5,83	1 323,77
9	Dotacje na działalność gospodarczą	40 140,94	58 420,83	36 238,99	0	36238,99	62 322,78
10	Szkolenia + KFS	552,56	333,40	284,45	0	284,45	601,51
11	Badania lekarskie	140,00	100,00	100,00	0,00	100,00	140,00
12	Nienależnie pobrane zasiłki	17 831,58	30 039,39	35 968,14	0,00	35 968,14	11 902,83
13	Refundacje na doposażenie stanowiska pracy	37 439,09	449,20	449,20	0,00	449,20	37 439,09
14	Kara umowna	11 212,69	856,53	1 841,23	3 701,55	5 542,78	6 526,44
15	Dotacje COVID-19	6 666,65	0,39	6 667,04	0,00	6 667,04	0,00
16	Pożyczka COVID-19	6 830,19	0,00	1 830,19	0,00	1 830,19	5 000,00
17	Odpisy na należności główne	99 980,09	0,00	0,00	7 952,86	7 952,86	92 027,23
18	Odpisy na odsetki	84 594,17	4 413,01	0,00	7 400,11	7 400,11	81 607,07
19	Odpisy na koszty upomnienia	0,00	101,60	0,00	43,60	43,60	58,00
x	**RAZEM**	**527 613,37**	**130 030,50**	**103 892,94**	**25 754,07**	**129 647,01**	**527 996,86**

Tabela nr 7

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	402 649,74
2.	Nagrody jubileuszowe	919 586,67
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	90 796,72
4.	Inne świadczenia:	789 974,09
Razem:		**2 203 007,22**

Tabela 8.

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	2 771 111,25	0,00	0,00
2	Zabudowana nieruchomość - Gryfice ul. Koszarowa	972 829,24	0,00	0,00
3	Koncepcja architektoniczna szkoły MOS	4 000,00		
4	Modernizacja kotłowni	265 404,97		
x	**Ogółem:**	4 013 345,46	0,00	0,00

Tabela nr 9.

Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść	1.01.-31.12.2022 r.
1	Zysk ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	227 879,42
2	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	92 841,78
3	Darowizny środków trwałych	7 974,40

4	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	58 480,12
5	Rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności	18 314,99
6	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	4 127,70
7	Rozliczenie/różnice inwentaryzacyjne	73 484,76
8	Pomerania	2 992,00
9	Wyrok sądu	57 466,39
10	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	3 919,18
11	Wpłaty/wpływy z lat ubiegłych	1 168,68
12	Pozostałe wpływy	14 750,00
13	Darowizny rzeczowe	11 545,10
14	Spłata zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych	1 400,00
15	Zwrot wydatków z lat ubiegłych	3 096,26
16	Wynagrodzenie płatnika ZUS i podatków dochodowych	1 999,97
17	Wpłaty uzyskane za wyroby i usługi wykonane w ramach terapii zajęciowej	15 700,00
18	Wpłaty sponsorów na imprezy organizowane przez Powiat	13 600,00
19	Różnica między wysokością roszczenia spornego a kwotą ostatecznej zapłaty (Inqubator)	4 875,34
20	Zwrot świadczeń ZUS za rok poprzedni	7 736,34
21	Inne	4 403,48
RAZEM		**627 755,91**

Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2022 r.
1	Nieplanowane odpisy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które utraciły swoją przydatność	10 193,46
2	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	222,74
3	Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego	233,70
4	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	19 570,37
5	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	27 379,37

6	Trwała utrata wartości z tyt. ostrożnej wyceny	13,24
	materiały	13,24
7	Różnice groszowe/magazynowe	6,49
8	Grzywna	755,60
9	Pozostałe doręczenia	18,30
10	Końcówki VAT - koszty	4,63
11	Korekta roczna odliczonego podatku VAT	1 369,71
12	Zwrot dotacji i subwencji	83 991,79
13	Koszty upomnień	16,00
14	Kara za niedotrzymanie terminu zawarcia umowy dostawy energii elektr. - CUP	194,65
15	Korekta podatku naliczonego VAT za rok poprzedni	11,50
RAZEM		**143.981,55**

III Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące bilansu z wykonania budżetu samorządu terytorialnego Powiatu Gryfickiego za 2022 r.

1. Informacja o wybranych aktywach

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

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

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

2. Należności od budżetów na koniec okresu (poz. A.II.2) 0 zł

3. Pozostałe należności na koniec okresu (A.II.3)

- dochody przekazane w 2023 r. 2.560 zł

II. Informacja o wybranych pasywach

1. Zobowiązania finansowe (poz. P1.1)

Tytuł	Kwota ogółem na 01.01.2022 r.	w tym:		Kwota ogółem na 31.12.2022 r.	w tym:	
		Kwota do spłaty w 2022 r.	Kwota do spłaty po 2022 r.		Kwota do spłaty w 2022 r.	Kwota do spłaty po 2022 r.
Kredyt na pokrycie deficytu PKO S.A. Oddział Szczecin	3 810 041,00	423 324,00	3 386 717,00	3 386 717,00	423 324,00	2 963 393,00

kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań PKO S.A. Oddział Szczecin	1 314 078,33	146 022,60	1 168 055,73	1 168 055,73	146 022,60	1 022 033,13
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin na finansowanie deficytu	2 800 012,00	399 996,00	2 400 016,00	2 400 016,00	399 996,00	2 00 020,00
RAZEM	**7 924 131,33**	**969 342,60**	**6 954 788,73**	**6 954 788,73**	**969 342,60**	**5 985 446,13**

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

Tytuł	Stan na koniec 2021 r.	Stan na koniec 2022 r.
zwrot dotacji w następnym roku	116 669,58	143 935,65

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

Tytuł	Stan na koniec 2021 r.	Stan na koniec 2022 r.
naliczone odsetki	54,91	1236,48
mylne uznanie rachunku	1,82	0

4. Inne pasywa (poz. PIII) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuł	Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2022 r.
Rata subwencji dotycząca następnego roku budżetowego	1 744 147,00	2 112 677,00
Dotacja dotycząca następnego roku budżetowego	276 400,00	316 000,00
SUMY	**2 020 547,00**	**2 428 677,00**

5 Aktywa netto budżetu (poz. P II)

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 2021	0
deficyt z lat ubiegłych	-1.816.716,91

Stan na koniec roku 2022	10 186 739,42
nadwyżka budżetu za 2022	4 4 336 498,43
wynik na operacjach niekasowych	0,00

niewykonane wydatki roku 2022	0
nadwyżka z lat ubiegłych	5.850.240,99

3 Plan budżetu na koniec 2022 r.

Planowane dochody budżetu	114 159 435,85
Planowane wydatki budżetu	121 444 367,67
Planowany wynik budżetu	-7 284 931,82

4 Wykonanie budżetu za rok 2022

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Dochody budżetowe	107 030 121,62
Wydatki budżetu	102 693 623,19
Wynik budżetu - nadwyżka	**4 336 498,43**

1. Ryszard Chmielowicz - Przewodniczący Zarządu ..... Ryszard Chmielowicz Elektronicznie podpisany przez Ryszard Chmielowicz Data: 2023.04.28 09:46:27 +02'00'
2. Waldemar Wawrzyniak- Wiceprzewodniczący Zarządu ..... Waldemar Marek Wawrzyniak Elektronicznie podpisany przez Waldemar Marek Wawrzyniak Data: 2023.04.28 09:47:34 +02'00'
3. Łukasz Czyrny - Członek Zarządu ..... Łukasz Tomasz Czyrny Elektronicznie podpisany przez Łukasz Tomasz Czyrny Data: 2023.04.28 10:09:43 +02'00'
4. Teresa Korek - Członek Zarządu ..... Renata Korek Elektronicznie podpisany przez Renata Korek Data: 2023.04.28 09:59:04 +02'00'
5. Marian Maliński - Członek Zarządu .....

25.04.2023 r.

Zofia Oświęcimska Elektronicznie podpisany przez Zofia Oświęcimska Data: 2023.04.28 08:12:26 +02'00'