

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2023 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2023 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 2024 r. poz.107).

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, przeciwpowodziowej 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 1.01.2023 r. do 31.12.2023 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.

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; powyżej 400 zł -PPP w Gryficach; powyżej 300 zł - MOW Rewal, ZS Trzebiatów, ZS Gryfice, MOS Waniorowo;
- 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 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 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 umarzone 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 2023 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.		
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto –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	3
	1.	Grunty	0,00
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	116 410,26
	3.	Środki transportu	0,00
	4.	Inne środki trwałe	0,00
x	Razem:	116 410,26	
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	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	9 117,51		15 901,42	
	2	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	0		4 800	
	Rozliczenia międzyokresowe bierne ogółem:	9 117,51		20 701,42		
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	37 752,19	38 495,91	0,00	0,0
	2.	Dotacje na pod. dział.	1 784 903,50	1 568 276,48	0,00	0,0
3.	Ref. doposaż. stan. pracy	1 543 679,29	1 646 103,82	0,00	0,0	
x	Ogółem:	3.366.349,98	3.252.876,21	0,00	0,0	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 7.					
2.						
2.1	Nie dokonano w 2023 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 nikt nie jest w stanie przewidzieć. Nadal jest szczególnie ważne bezpieczeństwo cybernetyczne. Na sytuację finansową jednostki nadal ma istotny wpływ 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	1 515 453,92	20 800,86	0,00	0,00	0,00	20 800,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 536 254,78
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 500 310,92	16 363,96	0,00	0,00	0,00	16 363,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 516 674,88
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 143,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	182 189 036,67	27 237 457,04	3 930 773,70	0,00	201 844,76	31 370 075,50	57 726,90	377 277,25	17 643 730,75	0,00	204 181,19	18 282 916,09	195 276 196,08
2.	Razem środki trwałe	176 413 556,60	14 167 411,32	3 930 773,70	0,00	69 004,76	18 167 189,78	57 726,90	377 277,25	0,00	0,00	38 000,00	473 004,15	194 107 742,23
2.1.	Grunty, w tym:	12 757 414,09	4 283,00	0,00	0,00	68 192,96	72 475,96	57 726,90	0,00	0,00	0,00	0,00	57 726,90	12 772 163,15
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego	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

	przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146 806 964,20	13 712 957,05	3 724 855,77	0,00	0,00	17 437 812,82	0,00	21 588,00	0,00	0,00	34 108,36	55 696,36	164 189 080,66
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 271 204,22	320 179,00	89 003,10	0,00	811,80	409 993,90	0,00	299 926,24	0,00	0,00	3 891,64	303 817,88	10 377 380,24
2.4.	Środki transportu	4 546 759,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 720,00	0,00	0,00	0,00	27 720,00	4 519 039,34
2.5.	Inne środki trwałe	2 031 214,75	129 992,27	116 914,83	0,00	0,00	246 907,10	0,00	28 043,01	0,00	0,00	0,00	28 043,01	2 250 078,84
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 775 480,07	13 070 045,72	0,00	0,00	132 840,00	13 202 885,72	0,00	0,00	17 643 730,75	0,00	166 181,19	17 809 911,94	1 168 453,85
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	1 341 868,42	123 191,55	0,00	2 660,00	125 851,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1 467 719,97	173 585,50	68 534,81
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 326 725,42	118 754,65	0,00	2 660,00	121 414,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1 448 140,07	173 585,50	68 534,81
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 143,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	67 755 931,11	6 505 874,22	0,00	0,00	6 505 874,22	0,00	354 029,56	18 428,90	372 458,46	73 889 346,87	114 433 105,56	121 386 849,21
2.	Razem środki trwałe	67 755 931,11	6 505 874,22	0,00	0,00	6 505 874,22	0,00	354 029,56	18 428,90	372 458,46	73 889 346,87	108 657 625,49	120 218 395,36
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	12 757 414,09	12 772 163,15

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	53 722 379,74	5 431 738,09	0,00	0,00	5 431 738,09	0,00	21 588,00	0,00	21 588,00	59 132 529,83	93 084 584,46	105 056 550,83
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 538 295,44	476 951,45	0,00	0,00	476 951,45	0,00	276 678,55	18 428,90	295 107,45	8 720 139,44	1 732 908,78	1 657 240,80
2.4.	Środki transportu	3 549 928,55	386 630,08	0,00	0,00	386 630,08	0,00	27 720,00	0,00	27 720,00	3 908 838,63	996 830,79	610 200,71
2.5.	Inne środki trwałe	1 945 327,38	210 554,60	0,00	0,00	210 554,60	0,00	28 043,01	0,00	28 043,01	2 127 838,97	85 887,37	122 239,87
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	5 775 480,07	1 168 453,85
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 zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	zajęcie pasa drogowego 34287,94	33 251,32	9 953,15	213,66	313,60	527,26	42 677,21
2	za wyżywienie	122 482,10	43 634,01	19 650,02	48 084,98	67 735,00	98 381,11
3	odsetki	40 099,56	7 687,11	5 516,78	37 472,72	42 989,50	4 797,17
4	VAT	4,92	0,00	0,00	4,92	4,92	0,00
5	Z tytułu wynagrodzenia	12 460,24	0,00	0,00	6 908,29	6 908,29	5 551,95
6	Działalność gospodarcza projekt "B jak Biznes"	20000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
7	Potyczki ZFŚS	750,00	12 130,00	10 380,00		10 380,00	2 500,00
8	Prace interwencyjne	1 323,77	0,00	0	1 323,77	1 323,77	0,00
9	Dotacje na działalność gospodarczą	62 322,78	11 929,81	28 767,27	0	28 767,27	45 485,32
10	Szkolenia + KFS	601,51	1186,38	887,25	0	887,25	900,64
11	Badania lekarskie	140,00	0,00	0,00	35,00	35,00	105,00
12	Nienależnie pobrane zasiłki	11 902,83	47 166,24	38 659,03	0,00	38 659,03	20 410,04
13	Refundacje na doposażenie stanowiska pracy	37 439,09	10 709,50	7 662,59	1 071,31	8 733,90	39 414,69
14	Kara umowna	6 526,44	82,84	82,84	4 723,55	4 806,39	1 802,89
15	Dotacje COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Pożyczka COVID-19	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
17	Odpisy na należności główne	92 027,23	33 394,00	0,00	0,00	0,00	125 421,23
18	Odpisy na odsetki	81 607,07	5 006,34	0,00	8 562,81	8 562,81	78 050,60
19	Odpisy na koszty upomnienia	58,00	23,20	0,00	0,00	0,00	81,20
20	kary		362 641,49				362 641,49
x	RAZEM	527 996,86	545 544,07	111 819,44	108 500,95	220 320,39	853 220,54

Tabela nr 7

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	862 113,95
2.	Nagrody jubileuszowe	910 824,05
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	121 594,59
4.	Inne świadczenia:	1 000 360,28
Razem:		2 894 892,87

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	3	4	5
1	Przebudowa dróg powiatowych	12 776 857,29	0,00	0,00
2	Zabudowana nieruchomość - Gryfice ul. Koszarowa	183 472,43	0,00	0,00
3	Opracowanie koncepcji projektowo-kosztorysowej	109 101		
x	Ogółem:	13 069 430,72	0,00	0,00

Tabela nr 9.

Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Treść	1.01.-31.12.2023 r.
1	Zysk ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	300 968,60
2	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	103 341,10
3	Darowizny środków trwałych	3 436,50
4	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	20 600,72
5	Rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności	8 079,80
6	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	1 855,60
7	Odpis aktualizujący	216,76
8	Różnice groszowe	2,80
9	Rozliczenie/różnice inwentaryzacyjne	29 251,05

10	Pozostałe	3 633,87
11	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	8 400,00
12	Wpłaty/wpływy z lat ubiegłych	18 767,48
13	Rabaty	13,94
14	Darowizny rzeczowe	9 817,96
15	Korekta roczna VAT	6,79
16	Splata zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych	2 258,90
17	Korzystanie z nieruchomości w tym nieumowne	428,84
18	Zwrot wydatków z lat ubiegłych	9 938,90
19	Wynagrodzenie płatnika ZUS i podatków dochodowych	11 976,43
20	Oplata za korzystanie z terminala płatniczego i oplata akceptanta uiszczona przez Fundację Polska Bezgotówkowa	697,52
21	Wpłaty uzyskane za wyroby i usługi wykonane w ramach terapii zajęciowej	800,00
22	Końcówki VAT	3,35
23	Wpłaty sponsorów na imprezy organizowane przez Powiat	19 300,00
24	Zwrot odzieży BHP	446,00
25	Gotówka z biura rzeczy znalezionych	480,22
26	Pomerania	9 470,25
27	Wyegezkwowane odpisane należności	7 211,36
RAZEM		571 404,74

Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2023 r.
1	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	44 135,06
2	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	38 952,20
3	Odpisy aktualizacyjne z tytułu niedoborów składników majątku obrotowego	33 417,20
4	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	398 606,56
5	Różnice groszowe/magazynowe	10,54
6	Grzywna	118,80
7	Inne pozostałe koszty	1 932,20
8	Koszty upomnień	112,00
9	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	10 553,15
10	Kary i odszkodowania	8 043,51

11	Końcówki VAT - koszty	3,48
12	Korekta roczna odliczonego podatku VAT	14 040,78
13	Zwrot dotacji i subwencji	44 770,82
RAZEM		594 696,30

III Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące bilansu z wykonania budżetu samorządu terytorialnego Powiatu Gryfickiego za 2023 r.

I. Informacja o wybranych aktywach

1. Pozostałe należności na początek okresu (A.II.3)	2.560 zł
- dochody przekazane w 2023 r.	2.560 zł
Pozostałe należności na koniec okresu (A.II.3)	273,50 zł
- dochody przekazane w 2024 r.	273,50 zł

II. Informacja o wybranych pasywach

1. Zobowiązania finansowe (poz. P1.1)

Tytuł	Kwota ogółem na 01.01.2023 r.	w tym:		Kwota ogółem na 31.12.2023 r.	w tym:	
		Kwota do spłaty w 2023 r.	Kwota do spłaty po 2023 r.		Kwota do spłaty w 2024 r.	Kwota do spłaty po 2024 r.
Kredyt na pokrycie deficytu PKO S.A. Oddział Szczecin	3 386 717,00	423 324,00	2 963 393,00	2 963 393,00	423 324,00	2 540 069,00
kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań PKO S.A. Oddział Szczecin	1 168 055,73	146 022,60	1 022 033,13	1 022 033,13	146 022,60	876 010,53
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin na finansowanie deficytu	2 400 016,00	399 996,00	2 000 020,00	2 000 020,00	399 996,00	1 600 024,00
Kredyt na pokrycie deficytu BS Gryfice				6 580 000	500 000,00	6 080 000,00
RAZEM	6 954 788,73	969 342,60	5 985 446,13	12 565 446,13	1 469 342,60	11 096 103,53

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

Tytuł	Stan na koniec 2022 r.	Stan na koniec 2023 r.
zwrot dotacji w następnym roku	143 935,65	89 403,90

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

Tytuł	Stan na koniec 2022 r.	Stan na koniec 2023 r.
naliczone odsetki	1 236,48	0
mylne uznanie rachunku	0	0

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

Tytuł	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2023 r.
Rata subwencji dotycząca następnego roku budżetowego	2 112 677,00	2 691 368,00
Dotacja dotycząca następnego roku budżetowego	316 000,00	408 000,00
SUMY	2 428 677,00	3 099 368,00

5 Aktywa netto budżetu (poz. P II)

Stan na koniec roku 2022	10 186 739,42
nadwyżka budżetu za 2022	4 336 498,43
wynik na operacjach niekasowych	0,00
niewykonane wydatki roku 2022	0
nadwyżka z lat ubiegłych	5.850.240,99

Stan na koniec roku 2023	-2 939 690,05
deficyt budżetu za 2023	-13 125 199,48
wynik na operacjach niekasowych	-1 229,99
niewykonane wydatki roku 2023	0
nadwyżka z lat ubiegłych	10.186.739,42

3 Plan budżetu na koniec 2023 r.

Planowane dochody budżetu	110 204 892,29
Planowane wydatki budżetu	127 341 671,04
Planowany wynik budżetu	-17 136 778,75

4 Wykonanie budżetu za rok 2023

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Dochody budżetowe	109 984 744,74
Wydatki budżetu	123 109 944,22
Wynik budżetu - deficyt	-13 125 199,48

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

24.04.2024 r.