

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2024 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2024 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, 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 1.01.2024 r. do 31.12.2024 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 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 pozasksięgowa 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 2024 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	Utworzono rezerwę w DPS w Gryficach na kwotę 237.170,50 zł.		
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	15 901,42	15 000
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	4 800	2 400
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		1 123
	Rozliczenia międzyokresowe bierne ogółem:	20 701,42	18 523

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	38 495,91	38 934,08	0,00	0,0
x	Ogółem:	38 495,91	38 934,08	0,00	0,0

1.15

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

2.

2.1

Nie dokonano w 2025 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.

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	1 531 817,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 531 817,88
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotycząca oprogramowania komputerowego	1 516 674,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	195 276 196,08	66 914 203,68	0,00	0,00	793 861,47	67 708 065,05	87 858,27	662 302,34	31 463 413,19	0,00	563 205,42	32 766 779,22	230 217 481,91
2.	Razem środki trwałe	194 107 742,23	31 780 069,49	0,00	0,00	375 973,53	32 166 043,02	87 858,27	662 302,34	3 099,48	0,00	559 205,42	1 312 465,51	224 961 319,74
2.1.	Grunty, w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	12 772 163,15	21 720,00	0,00	0,00	27 454,00	49 174,00	87 858,27	0,00	0,00	0,00	176 954,00	264 812,27	12 556 524,88
2.1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 189 080,66	31 081 055,71	0,00	0,00	330 932,93	31 411 988,64	0,00	85 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500,00
2.2.														195 185 101,37

2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 377 380,24	605 319,79	0,00	0,00	11 193,00	616 512,79	0,00	478 354,52	3 099,48	0,00	44 924,89	526 378,89	10 467 514,14
2.4.	Środki transportu	4 519 039,34	12 900,00	0,00	0,00	0,00	12 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 531 939,34
2.5.	Inne środki trwałe	2 250 078,84	69 073,99	0,00	0,00	6 393,60	75 467,59	0,00	98 912,82	0,00	0,00	6 393,60	105 306,42	2 220 240,01
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 188 453,85	35 124 134,09	0,00	0,00	417 887,94	35 542 022,03	0,00	0,00	31 450 313,71	0,00	4 000,00	31 454 313,71	5 256 162,17
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	1 463 283,07	62 482,29	0,00	0,00	62 482,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 525 765,36	68 534,81	6 052,52
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 448 140,07	62 482,29	0,00	0,00	62 482,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 510 622,36	68 534,81	6 052,52
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	73 889 346,87	7 509 647,74	0,00	116 018,68	7 625 666,42	133 585,50	378 437,50	240 357,21	752 380,21	80 762 633,08	121 386 849,21	149 454 848,83
2.	Razem środki trwałe	73 889 346,87	7 509 647,74	0,00	116 018,68	7 625 666,42	133 585,50	378 437,50	240 357,21	752 380,21	80 762 633,08	120 218 395,36	144 198 686,66
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	12 772 163,15	12 556 524,88
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	59 132 529,83	6 667 554,88	0,00	109 625,08	6 777 179,96	0,00	0,00	182 157,62	182 157,62	65 727 552,17	105 056 550,83	129 457 549,20
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 720 139,44	439 009,66	0,00	0,00	439 009,66	133 585,50	282 845,08	48 485,59	464 916,17	8 694 232,93	1 657 240,80	1 773 281,21
2.4.	Środki transportu	3 908 838,63	327 270,82	0,00	0,00	327 270,82	0,00	0,00	0,00	0,00	4 236 109,45	610 200,71	295 829,89

2.5.	Inne środki trwałe	2 127 838,97	75 812,38	0,00	6 393,60	82 205,98	0,00	95 592,42	9 714,00	105 306,42	2 104 738,53	122 239,87	115 501,48
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	1 168 453,85	5 256 162,17
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	42 677,21	4 870,40		10 722,93	10 722,93	36 824,68
2	za wyżywienie	98 381,11	51 991,65		52 705,60	52 705,60	97 667,16
3	odsetki	4 797,17	6 674,16		4 473,35	4 473,35	6 997,98
4	Z tytułu wynagrodzenia	5 551,95			5 551,95	5 551,95	0,00
5	Działalność gospodarcza projekt "B jak Biznes"	20 000,00					20 000,00
6	Pożyczki ZFŚS	2 500,00	20283,35	14533,35		14533,35	8 250,00
7	Dotacje na działalność gospodarczą	45 485,32	9 824,58	31 810,56		31810,56	23 499,34
8	Szkolenia + KFS	900,64	780,36	217,90		217,90	1 463,10
9	Badania lekarskie	105,00	100,00	135,00		135,00	70,00
10	Nienależnie pobrane zasiłki	20 410,04	43 172,28	39 374,44		39 374,44	24 207,88
11	Refundacje na doposażenie stanowiska pracy	39 414,69	1 587,41	1 587,41		1 587,41	39 414,69
12	Kara umowna	1 802,89					1 802,89
13	Pożyczka COVID-19	5 000,00					5 000,00
14	Odpisy na należności główne	125 421,23			136,00	136,00	125 285,23
15	Odpisy na odsetki	78 050,60	5 078,54		7 954,37	7 954,37	75 174,77
16	Odpisy na koszty upomnienia	81,20	16,00		11,60	11,60	85,60
17	kary	362 641,49					362 641,49
x	RAZEM	853 220,54	144 378,73	87 658,66	81 555,80	169 214,46	828 384,81

Tabela nr 7.

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	793 280,82
2.	Nagrody jubileuszowe	1 162 033,50
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	212 282,59
4.	Inne świadczenia:	979 597,45
Razem:		3 147 194,36

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	34 726 376,09	0,00	0,00
2	renowacja ogrodzenia	215 508,00	0,00	0,00
3	remont dachu	417 887,94		
4	dokumentacja projektowo-kosztorysowa	28 500,00		
x	Ogółem:	35 388 272,03	0,00	0,00

Tabela nr 9.

Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Treść	1.01.-31.12.2024 r.
1	Zysk ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	404 593,46
2	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	130 001,10
3	Darowizny środków trwałych	2 689,59
4	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	56 147,32
5	Rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności	16 593,12
6	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	96,00
7	korekta deklaracji-składki zdrowotne	2 779,78

8	Różnice groszowe	23,66
9	Rozliczenie/różnice inwentaryzacyjne	27 289,24
10	należnie pobrane świadczenia	3 914,52
11	dochody z lat ubiegłych	6 093,35
12	nadpłaty z lat ubiegłych	5 065,31
13	Podróże z klasą	16 210,00
14	Wpłaty/wpływy z lat ubiegłych	4 000,00
15	Pozostałe wpływy	400,00
16	Darowizny rzeczowe	16 099,99
17	Pozostałe doręczenia	124,06
18	Pozostałe	5 476,55
19	Korzystanie z nieruchomości w tym nieumowne	273,62
20	Zwrot wydatków z lat ubiegłych	234,90
21	Wynagrodzenie płatnika ZUS i podatków dochodowych	8 494,04
22	Opłata za korzystanie z terminala płatniczego i opłata akceptanta uiszczona przez Fundację Polska Bezgotówkowa	1 898,88
23	Wpłaty uzyskane za wyroby i usługi wykonane w ramach terapii zajęciowej	534,00
24	Końcówki VAT	1,61
25	Wpłaty sponsorów na imprezy organizowane przez Powiat	30 350,00
26	korekta roczna VAT	1 470,00
27	dofinansowanie szkoleń z KFS	18 674,00
28	Zwrot odzieży BHP	1 078,16
29	Gotówka z biura rzeczy znalezionych	104,11
30	zwrot kosztów zastępstwa procesowego	117,73
31	odsetki od sum depozytowych	11 881,46
32	Elementy umundurowania otrzymane z KW	33 000,00
RAZEM		805 709,55

Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2024 r.
1	Strata z likwidacji środków trwałych	54 760,00
2	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	3 150,25
3	FEP	27 062,83

4	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	252 248,76
5	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	59 994,36
6	Różnice groszowe/magazynowe	4,74
7	Kary i odszkodowania	19 736,36
8	Różnice z zaokrągleń	1,02
9	Końcówki VAT - koszty	3,03
10	odpisy aktualizujące	16,00
11	Zwrot dotacji i subwencji	9 721,20
12	pozostałe	989,59
13	Korekta podatku naliczonego VAT za rok poprzedni	16,72
RAZEM		427 704,86

III Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące bilansu z wykonania budżetu samorządu terytorialnego Powiatu Gryfickiego za 2024 r.

1. Informacja o wybranych aktywach

1. Pozostałe należności na początek okresu (A.II.3) 273,50 zł

- dochody przekazane w 2024 r. 273,50 zł

Pozostałe należności na koniec okresu (A.II.3) 84,56 zł

- dochody przekazane w 2025 r. 84,56 zł

II. Informacja o wybranych pasywach

1. Zobowiązania finansowe (poz. P1.1)

Tytuł	Kwota ogółem na 01.01.2024 r.	w tym:		Kwota ogółem na 31.12.2024 r.	w tym:	
		Kwota do spłaty w 2024 r.	Kwota do spłaty po 2024 r.		Kwota do spłaty w 2025 r.	Kwota do spłaty po 2025 r.
Kredyt na pokrycie deficytu PKO S.A. Oddział Szczecin	2 963 393,00	423 324,00	2 540 069,00	2 540 069,00	423 324,00	2 116 745
kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań PKO S.A. Oddział Szczecin	1 022 033,13	146 022,60	876 010,53	876 010,53	146 022,60	729 987,93
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin na finansowanie deficytu	2 000 020,00	399 996,00	1 600 024,00	1 600 024,00	399 996,00	1 200 028,00

Kredyt na pokrycie deficytu BS Gryfice	6 580 000	500 000,00	6 080 000,00	6 080 000,00	500 000,00	5 580 000,00
Kredyt na pokrycie deficytu BS Gryfice				5 200 000	200 000	5 000 000
RAZEM	12 565 446,13	1 469 342,60	11 096 103,53	16 296 103,53	1 669 342,60	14 626 760,93

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

Tytuł	Stan na koniec 2023 r.	Stan na koniec 2024 r.
zwrot dotacji w następnym roku	89 403,90	43 994,29

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

Tytuł	Stan na koniec 2023 r.	Stan na koniec 2024 r.
naliczone odsetki	0	48,98
mylne uznanie rachunku	0	-10

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

Tytuł	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2024 r.
Rata subwencji dotycząca następnego roku budżetowego	2 691 368,00	5 991 574,84
Dotacja dotycząca następnego roku budżetowego	408 000,00	469 000,00
SUMY	3 099 368,00	6 460 574,84

5 Aktywa netto budżetu (poz. P.II)

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
Stan na koniec roku 2024	-3 648 627,65
deficyt budżetu za 2024	-708 578,31
wynik na operacjach niekasowych	-359,29

niewykonane wydatki roku 2024	0
Skumulowany wynik z lat ubiegłych	-2 939 690,05

3 Plan budżetu na koniec 2024 r.

Planowane dochody budżetu	165 735 361,24
Planowane wydatki budżetu	175 325 526,91
Planowany wynik budżetu	-9 590 165,67

4 Wykonanie budżetu za rok 2024

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Dochody budżetowe	166 404 458,30
Wydatki budżetu	167 113 036,61
Wynik budżetu - deficyt	-708 578,31

1. Ryszard Chmielowicz - Przewodniczący Zarządu
2. Waldemar Wawrzyniak- Wiceprzewodniczący Zarządu
3. Krzysztof Brożyński
4. Ryszard Maliński
5. Adrian Żoła

15.04.2025 r.

Ryszard Chmielowicz
z
Elektronicznie podpisany przez Ryszard Chmielowicz
Data: 2025.04.30 10:56:51 +02'00'

Waldemar Marek Wawrzyniak
Elektronicznie podpisany przez Waldemar Marek Wawrzyniak
Data: 2025.04.30 11:04:34 +02'00'

KRZYSZTOF BROŻYŃSKI
Ryszard Jan Maliński
Adrian Marcin Żoła
Elektronicznie podpisany przez KRZYSZTOF BROŻYŃSKI
Data: 2025.04.30 12:45:47 +02'00'
Elektronicznie podpisany przez Ryszard Jan Maliński
Data: 2025.04.30 12:50:20 +02'00'
Elektronicznie podpisany przez Adrian Marcin Żoła
Data: 2025.04.30 12:48:30 +02'00'

Zofia Oświęcimska
Elektronicznie podpisany przez Zofia Oświęcimska
Data: 2025.04.30 08:19:56 +02'00'