

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2020 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Powiatu Gryfickiego za 2020 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 2020 r. poz.920).

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

edukacji publicznej; promocji i ochrony zdrowia; pomocy społecznej; wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; polityki prorodzinnej; wspierania osób niepełnosprawnych; transportu zbiorowego i dróg publicznych; kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki; geodezji, kartografii i katastru; gospodarki nieruchomościami; administracji architektoniczno-budowlanej; gospodarki wodnej; ochrony środowiska i przyrody; rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli; ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska; przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy; ochrony praw konsumenta; utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; obronności; promocji powiatu; współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1057); 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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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

1. Starostwo Powiatowe w Gryficach

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

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

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

W niżej wymienionych jednostkach:

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

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, 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. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gryficach,
6. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gryficach

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

1. Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej powyżej 5.000 zł, z tym, że:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej od 5.000,00 zł do 9.999,99 zł uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania w ciężar kosztów bieżącej działalności (podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej), a wydatki poniesione na ich zakup bądź wytworzenie uważa się za wydatki bieżące,
 - b) środki trwałe o wartości początkowej równej 10.000,00 zł lub większej umarza się lub amortyzuje stosując metodę liniową.
2. Przedmioty o wartości początkowej od 300,00 zł do 4.999,99 zł nie kwalifikuje się jako środki trwałe i uważa się je za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej.
3. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 300 zł, stanowiące wyposażenie, odnoszone w koszty bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu, uważa się za zużyte z chwilą oddania do użytkowania i nie podlegają one inwentaryzacji.
4. Środki trwałe z wyjątkiem gruntów na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.
5. Do ewidencji i wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady jak dla środków trwałych. Na potrzeby ustalenia stawek amortyzacyjnych jako okres ich użytkowania przyjmuje się minimalny czas dokonywania odpisów amortyzacyjnych przewidziany przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Gryficach:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dom Pomocy Społecznej w Gryficach:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

- 1) Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej od 10.000,00 zł. Środki trwałe umarza się i amortyzuje stosując metodę liniową. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.
- 2) Środki trwałe o wartości początkowej od 50,00 zł do 10.000,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania w ciężar kosztów bieżącej działalności- podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Wydatki poniesione na ich zakup bądź wytworzenie stanowią wydatki bieżące.
- 3) Wyposażenie stanowi: bielizna, pościel, firany, zastawa stołowa, drobny sprzęt o wartości początkowej do 50,00 zł. Umarza się je jednorazowo w chwili oddania do użytkowania. Podlegają one ewidencji ilościowej. Odnoszone są w koszty bieżącej działalności bezpośrednio w momencie zakupu, uważa się je za zużyte z chwilą oddania do użytkowania, podlegają one weryfikacji w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.
- 4) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- 5) Materiały wycenia się z chwilą nabycia w cenach zakupu i odpisuje się w koszty na dzień ich rozchodu z magazynu.
- 6) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Dom Pomocy Społecznej w Jarominie:

aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

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

2) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Umarza się je jednorazowo w 100% ich wartości i spisuje w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia do używania. Zalicza się w całości do kosztów jednostki po wydaniu do używania następujące rodzaje pozostałych środków trwałych: bielizna osobista, odzież, obuwie, ręczniki, ścierki, bielizna pościelowa, drobne wyposażenie kuchni, stołówek i innych pomieszczeń tj.: talerze, kubki, 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) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.
- 6) Zapasy i ich rozchód wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.
- 7) 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. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku. 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:

1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) przedstawia tabela nr 4.				
1.8	Jednostka nie tworzyła rezerw.				
1.9	Zobowiązania długoterminowe nie występują w jednostkach – natomiast kredytowe opisane są w informacji dodatkowej do bilansu z wykonania budżetu.				
	a) powyżej 1 roku do 3 lat				
	b) powyżej 3 do 5 lat				
	c) powyżej 5 lat				
1.10	Nie występują zobowiązania kwalifikowalne do leasingu operacyjnego zgodnie z prawem podatkowym, które według przepisów o rachunkowości byłyby zaliczane do leasingu finansowego lub zwrotnego.				
1.11	Zobowiązania kredytowe w bilansie z wykonania budżetu zabezpieczone są weksłami in blanco.				
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń przedstawia tabela nr 5.				
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
	1	2	3	4	5
	1.	Część zapłaty za wykonanie pomostu na terenie kąpieliska miejskiego (zastosowano drewno inne, niż umówione)	100 000,00	zobowiązanie sporne - sprawa w toku	34 942,60
	X	Ogółem:	100 000,00	X	34 942,60
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie przedstawia tabela nr 6.				
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:		
			początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	
	1	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		7 591,42	
	2	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	16 560	11 039,95	

	Rozliczenia międzyokresowe bierne ogółem:		16.560		18 631,37	
	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie przedstawia tabela nr 7.					
1.14	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	2.825,93	115 195,58	0,00	0,00
	2.	Dotacje na pod. dział.	1 049 745,53	2 235 988,51	0,00	0,00
	3.	Ref. doposaż. stan. pracy	704 149,02	2.020.217	0,00	0,00
x	Ogółem:	1 756 720,48	4.371 401,09	0,00	0,00	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 8.					
2.						
2.1	Nie dokonano w 2020 r. odpisów aktualizujących wartość zapasów.					
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym obrazuje tabela nr 9.					
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie pokazuje tabela nr 10.					
2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy jednostki.					
2.5						
3.	Od początku 2020 r. nastąpiło rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 na całym świecie, co wpłynęło negatywnie na globalną gospodarkę i miało wpływ na sytuację jednostki. Powiat poniósł z własnych środków wydatki na przeciwdziałanie epidemii w kwocie 746.797,33 zł.					

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	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	1 272 897,12	8 191,69	0,00	0,00	0,00	8 191,69	0,00	4 640,00	0,00	0,00	0,00	4 640,00	1 276 448,81
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 253 498,12	8 191,69	0,00	0,00	0,00	8 191,69	0,00	4 640,00	0,00	0,00	0,00	4 640,00	1 257 049,81
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	170 316 607,00	10 423 453,48	0,00	0,00	3 527 544,42	13 950 997,90	118 582,12	118 601,68	132 335,00	0,00	3 576 977,63	3 946 496,43	180 321 108,47
2.	Razem środki trwałe	157 765 406,34	5 873 511,26	0,00	0,00	3 527 544,42	9 401 055,68	118 582,12	118 601,68	101 585,00	0,00	229 040,34	567 809,14	166 598 652,88
2.1.	Grunty, w tym:	13 446 188,15	0,00	0,00	0,00	11 352,60	11 352,60	31 474,12	0,00	0,00	0,00	223 913,34	255 387,46	13 202 153,29
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie	143 899,00	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

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 w	dotyczące zlikwidowanych składników w	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	1 256 517,92	24 570,89	0,00	0,00	24 570,89	0,00	4 640,00	0,00	4 640,00	1 276 448,81	16 379,20	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 237 118,92	24 570,89	0,00	0,00	24 570,89	0,00	4 640,00	0,00	4 640,00	1 257 049,81	16 379,20	0,00
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	55 456 777,79	4 299 618,36	0,00	143 699,00	4 443 317,36	87 108,00	115 031,68	106 712,00	308 851,68	59 591 243,47	114 859 829,21	120 729 865,00
2.	Razem środki trwałe	55 456 777,79	4 299 618,36	0,00	143 699,00	4 443 317,36	87 108,00	115 031,68	106 712,00	308 851,68	59 591 243,47	102 308 628,55	107 007 409,41
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 446 188,15	13 202 153,29
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	143 899,00	5 500

2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 808 419,99	3 708 170,50	0,00	0,00	3 708 170,50	0,00	0,00	5 161,40	0,00	5 161,40	45 511 429,09	85 404 148,03	90 212 138,98
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 144 599,28	353 190,19	0,00	0,00	353 190,19	0,00	0,00	37 178,23	0,00	37 178,23	9 460 611,24	1 979 020,64	1 813 661,83
2.4.	Środki transportu	2 658 919,97	197 840,72	0,00	143 699,00	341 539,72	87 108,00	2 730,00	2 730,00	101 585,00	191 423,00	2 809 036,69	1 352 099,17	1 678 974,45
2.5.	Inne środki trwałe	1 844 838,55	40 416,95	0,00	0,00	40 416,95	0,00	69 962,05	69 962,05	5 127,00	75 089,05	1 810 166,45	127 172,56	100 480,86
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	0,00	12 551 200,66	13 722 455,59
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

W tabeli nr 2 dokonano korekty salda początkowego - w poz. 2.3 zwiększono o kwotę 45.271,31 zł i w poz. 2.5 o kwotę 14.500,01 zł.

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 odpisów za zbędne)	zmniejszenia -razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Odpisy na należności główne z tytułu dzierżawy	91 911,23	10 743,60	492	0,00	492	102 162,83
2	Odpisy na pozostałe należności główne	101 069,04	3 098,31	162,64	5 524,30	5 686,94	98 480,41
3	Dział. gosp. projekt B	22 877,81					22 877,81
4	Zajęcie pasa drogowego	34 804,27	677,52	0	363,70	363,70	35 118,09
5	Wyżywienie	125 500,97	15 918,22		497,57	497,57	140 921,62
6	Odsetki	43 984,77	3 251,46		11 981,33	11 981,33	35 254,90
7	Z tytułu wynagrodzenia	16 204,42					16 204,42
8	Ref. Do 30 r.ż.	10,53	2 802,75	2 545,23		2 545,23	268,05
9	Prace Interwencyjne	1 323,77					1 323,77
10	Dotacje na dział. gosp.	26 434,50	35 170,36	15 415,09		15 415,09	46 189,77
11	Szkolenia	50,38	900,19	334,44		334,44	616,13
12	Badania lekarskie	245,00	70,98	105,98		105,98	210
13	Nienależ. pobrane zasiłki	22 927,21	29 453,34	25 814,44		25 814,44	26 566,11
14	Ref. na doposaż. st. pracy	68 290,34	7 405,44	16 131,41		16 131,44	59 564,37
15	Pożyczki ZFŚS	5 250	18 195	17 945		17 945	5 500
16	Pożyczka covid-19	0	129 058,20				129 058,20
17	Kara umowna	130,99	10 838,68	1 559,86		1 559,86	9 409,80
x	Razem:	561 015,23	267 584,05	80 506,09	18 366,90	98 873,02	729 726,28

Tabela nr 8

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Świadczenia emerytalne	567 822,79
2.	Nagrody jubileuszowe	733 438,84
3.	Koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS	81 405,63
4.	Inne świadczenia	539 271,04
	Razem:	1 921 938,30

Tabela 9. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	6	7	8
1	Nowa siedziba dla straży pożarnej	2 486 477,33	0,00	0,00
2	Urządzenia do nauki j. obcych- projekt	32 841	0,00	0,00
3	Dokumentacja techniczna przebudowy dróg	238 756	0,00	0,00
4	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa - kąpielisko miejskie Trzebiatów	23 370	0,00	0,00
5	Termomodernizacja	1 307 441,89	0,00	0,00
6	Budynek dla POW DD	360 000	0,00	0,00
7	Samochód	92 569	0,00	0,00
8	Projekt kotłownia	8 487	0,00	0,00
x	Ogółem:	4 594 942,22		0,00

Tabela nr 10. Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść	1.01.-31.12.2020 r.
1	Zysk ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	87 432,08
2	Zysk z likwidacji środków trwałych, inwestycji bez efektu gospodarczego	52,25
3	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	53 247,13
4	Zwrot nadpłaty za lata ubiegłe	425,35
5	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	189 428,12
6	Rozwiązane odpisu aktualizującego wartość należności	497,57
7	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	7 469,46
8	Bezumowne korzyst. z nieruchomości	1 199,62
9	Zwrot wynagrodzenia	5 151,09

10	Nadpłata w ZUS zaliczona na bieżące należności	1 610,94
11	Zwrot wydatków z lat ubiegłych	43 753
12	Wynagrodzenie płatnika ZUS i podatków dochodowych	1 603,79
13	Opłata za korzystanie z terminala płatniczego-uiszczona przez Fundację Polska Bezgotówkowa	696,27
14	Korekta roczna odliczonego podatku VAT	423,95
15	Zaokrąglenia	0,89
16	Zwroty dotacji z lat ubiegłych	89 740,48
17	Zwrot odzieży	669,56
18	Rozl. inwentaryzacji	25,04
19	Inne	16,10
RAZEM		483 442,69

Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2020 r.
1	Koszty komornicze, grzywny	503,98
2	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	1 492,18
3	Przekazane darowizny rzeczowe i finansowe	1 115,67
4	Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego	87,58
5	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	15 509,49
6	Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i nieściągalnych	27 339,34
7	Umorzone grzywny z WUAIB	30 000
8	Zapłacone kary i odszkodowania	25.661,50
9	Zaokr. VAT	3,81
10	Zwrot dotacji z lat ubiegłych	3 623,15
11	Drobne salda	0,02
12	Korekta FEP	175,45
13	Różnice inwentaryzacyjne	15,67

14	Likwidacja przeterminowanych art. spożywczych	339,50
15	Korekta podatku VAT za rok poprzedni	626,70
16	Inne pozostałe koszty	495,56
RAZEM		106 989,60

III Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące bilansu z wykonania budżetu samorządu terytorialnego Powiatu Gryfickiego za 2020 r.

I, Informacja o wybranych aktywach

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

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2019 r. 289.538,00 zł

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień 2019 r. 1.302,00 zł

1.2 Pozostałe należności i rozliczenia na początek okresu (poz. A.II.3)

- należności przekazane w 2020 r. 15,00 zł

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

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

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień 2020 r. 105,79 zł

II. Informacja o wybranych pasywach

2.1 Zobowiązania finansowe (poz. P1.1)

	Kwota ogółem na 01.01.2020 r.	w tym:		Kwota ogółem na 31.12.2020 r.	w tym:	
		Kwota do spłaty w 2020 r.	Kwota do spłaty po 2020 r.		Kwota do spłaty w 2021 r.	Kwota do spłaty po 2021 r.
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin	33 527,11	33 527,11	0,00	0	0	0,00
Kredyt na pokrycie deficytu PKO S.A. Oddział Szczecin	4 656 689,00	423 324,00	4 233 365,00	4 233 365,00	423 324,00	3 810 041,00
kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań PKO S.A. Oddział Szczecin	1 606 123,53	146 022,60	1 460 100,93	1 460 100,93	146 022,60	1 314 078,33

kredyt inwestycyjny budowa hali sportowej BGZ S.A Gryfice (sfinansowanie deficytu)	1 090 239,61	545 112,00	545 127,61	545 127,61	545 127,61	0
Kredyt inwestycyjny BGK Oddział Szczecin na finansowanie deficytu	3 600 004,00	399 996,00	3 200 008,00	3 200 008,00	399 996,00	2 800 012,00
RAZEM	10 986 583,25	1 547 981,71	9 438 601,54	9 438 601,54	1 514 470,21	7 924 131,33

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

Tytuł	Stan na koniec 2019 r.	Stan na koniec 2020 r.
zwrot dotacji w następnym roku	3 216,92	2 373,06

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

Tytuł	Stan na koniec 2019 r.	Stan na koniec 2020 r.
naliczone odsetki	18,96	0
mylne uznanie rachunku	4,75	0

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

Tytuł	Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020 r.
Rata subwencji dotycząca następnego roku budżetowego	1 731 966,00	1 833 354,00
Dotacja dotycząca następnego roku budżetowego	270 000,00	255 930,00
SUMY	2 001 966,00	2 089 284,00

2.5 Aktywa netto budżetu (poz. P II)

Stan na koniec roku 2019	-369 530,47
deficyt budżetu za 2019 r.	-2 027 589,13
wynik na operacjach niekasowych	0,00
niewykonane wydatki roku 2019	2 060 230,00
deficyt z lat ubiegłych	-402 171,34

Stan na koniec roku 2020	-1 792 256,39
nadwyżka budżetu za 2020	613 043,56
wynik na operacjach niekasowych	0,00
niewykonane wydatki roku 2020	24 460,52,00
deficyt z lat ubiegłych	-2.429.760,47

3 Planowanie budżetu

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Planowane dochody budżetu	106 330 799,59
Planowane wydatki budżetu	110 980 162,50
Rozliczenia z innymi budżetami	0,00

4 Wykonanie budżetu za rok 2020

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Dochody budżetowe	95 622 945,97
Wydatki budżetu	95 009 902,41
Wynik budżetu - nadwyżka	613 043,56

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

30.04.2021 r.