

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki POWIAT GIŻYCKI
1.2	siedzibę jednostki Aleja 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
1.3	adres jednostki Aleja 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym (art. 4–7a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023r. – 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie łączne na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych z niżej wymienionych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego:</p> <p>1. Jednostki budżetowe: Starostwo Powiatowe, Aleja 1 Maja 14, 11-500 Giżycko, I Liceum Ogólnokształcące (I LO), Traugutta 1, 11-500 Giżycko, II Liceum Ogólnokształcące (II LO), Sikorskiego 3, 11-500 Giżycko, Zespół Szkół Zawodowych (ZSZ), Kościuszki 16, 11-500 Giżycko, Zespół Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu (ZSKŚiA), Kościuszki 23, 11-500 Giżycko, Zespół Szkół Elektronicznych i Informatycznych (ZSEiI), Mickiewicza 27, 11-500 Giżycko, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (SOSW), Białostocka 3, 11-500 Giżycko, Powiatowy Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych (PZOSiPO), Smętka 7, 11-500 Giżycko, Zarząd Dróg Powiatowych (ZDP), Węgorzewska 4, 11-500 Giżycko, Centrum Promocji i Informacji Turystycznej (CPiIT), gen. J. Zajączka 2, 11-500 Giżycko, Dom Pomocy Społecznej (DPS), Warszawska 31, 11-500 Giżycko, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR), Smętka 5, 11-500 Giżycko, Powiatowy Urząd Pracy (PUP), Gdańska 11, 11-500 Giżycko, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej (KPPSP), Białostocka 2, 11-500 Giżycko, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB), Al. Wojska Polskiego 8, 11-500 Giżycko, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego (CKZiU), Aleja 1 Maja 30, 11-500 Giżycko, Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji (PORE), Smętka 5, 11-500 Giżycko, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii (MOS), Smętka 5, 11-500 Giżycko, Dom dla Dzieci Jaś (DD Jaś), Staszica 13/2, 11-500 Giżycko, Dom dla Dzieci Małgosia (DD Małgosia), Staszica 13/3, 11-500 Giżycko, Dom dla Dzieci Wojtek (DD Wojtek), Staszica 13A, 11-500 Giżycko, Środowiskowy Dom Samopomocy (ŚDS), Warszawska 31A, 11-500 Giżycko.</p> <p>2. Samorządowy zakład budżetowy: Zakład Aktywności Zawodowej (ZAZ), Aleja 1 Maja 30, 11-500 Giżycko.</p>

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów 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 oraz z przepisami ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Rok obrotowy (obrachunkowy) pokrywa się z rokiem kalendarzowym - rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. Ustala się okresy sprawozdawcze miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej. Księgi rachunkowe zapisane w zbiorach mają trwałe oznaczenia księgi, jednostki roku obrachunkowego i okresu sprawozdawczego. System zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Zapisy księgowo posiadają automatycznie nadawany numer pozycji księgowej, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, a także identyfikator operatora, który dokonał zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych są prowadzone w sposób trwały, a ich zmiany można dokonać tylko poprzez wprowadzenie dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów. Ewidencja operacji księgowych odbywa się w oparciu o plan kont i bieżące dowody księgowo. Plan kont definiowany jest przez jednostkę i obejmuje konta syntetyczne, konta analityczne (według potrzeb szczegółowej ewidencji zapewniającej bezpośredni dostęp do informacji), konta według klasyfikacji budżetowej (zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w zakresie niezbędnym do sporządzenia sprawozdań), klasyfikacje budżetową (rozszerzoną według potrzeb o rodzaje i numery zadań zdefiniowanych w planie finansowym budżetu). Ewidencja operacji finansowych prowadzona jest w oparciu o następujące księgi rachunkowe: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze. Dziennik jest zbiorem danych zawierających zarejestrowane i zadekretowane dokumenty zewnętrzne własne i obce oraz wewnętrzne dowody księgowo.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <p>1. Aktywa:</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, w jednostkach: Środowiskowy Dom Samopomocy i Zakład Aktywności Zawodowej pomniejszone również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w jednostkach: Starostwo Powiatowe, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Urząd Pracy, Zarząd Dróg Powiatowych, Centrum Promocji i Informacji Turystycznej, Powiatowy Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych, I Liceum Ogólnokształcące, II Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół Zawodowych, Zespół Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu, Zespół Szkół Elektronicznych i Informatycznych, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, Dom Pomocy Społecznej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Dom dla Dzieci Jaś, Dom dla Dzieci Małgosia, Dom dla Dzieci Wojtek.</p> <p>2) inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) oraz środki przekazane na poczet inwestycji - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,</p>

- 3) wartość mienia zlikwidowanych jednostek – według zapisów w ewidencji księgowej,
- 4) aktywa obrotowe – według cen nabycia,
- 5) należności, w tym udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 6) środki pieniężne oraz papiery wartościowe – według wartości nominalnej,
- 7) rozliczenia międzyokresowe – według wartości księgowej.

2.Pasywa:

- 1) fundusze – według wartości nominalnej,
- 2) zobowiązania oraz sumy obce – w kwocie wymagalnej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt.3.
- 3) zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP,
- 4) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe oraz z tytułu dochodów budżetowych - według wartości księgowej
- 5) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 6) fundusze specjalne – według wartości nominalnej
- 7) rozliczenia międzyokresowe przychodów – według wartości księgowej,
- 8) pozostałe pasywa – według wartości księgowej.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania według ceny nabycia oraz według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia (w szczególności nabytego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny) w wysokości określonej w decyzji w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Umorzenia lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.

W jednostkach: Starostwo Powiatowe, Środowiskowy Dom Samopomocy, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Urząd Pracy, Zarząd Dróg Powiatowych, Dom Pomocy Społecznej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Dom dla Dzieci Jaś, Dom dla Dzieci Małgosia, Dom dla Dzieci Wojtek nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Opłacone z góry koszty: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Natomiast w pozostałych jednostkach: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Zakład Aktywności Zawodowej, Centrum Promocji

i Informacji Turystycznej, Powiatowy Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych, I Liceum Ogólnokształcące, II Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół Zawodowych, Zespół Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu, Zespół Szkół Elektronicznych i Informatycznych, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii dokonywane są rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Odsetki od należności wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie księgowym 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:

1. Starostwo Powiatowe w Giżycku i Zakład Aktywności Zawodowej w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarżane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się również:
 - 1) Książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) Odzież i umundurowanie,
 - 4) Meble i dywany.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarżane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się również:
 - 1) Książki,
 - 2) Odzież,
 - 3) Meble i dywany.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

3. Dom dla Dzieci Jaś, Dom dla Dzieci Małgosia, Dom dla Dzieci Wojtek, w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarzone/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 1) Książki,
 - 2) Odzież,
 - 3) Meble i dywany.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

4. Powiatowy Urząd Pracy w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł są umarzone/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 1) Meble i dywany.

5. Centrum Promocji i Informacji Turystycznej w Giżycku:

- a) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarzone/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 1) Meble i dywany.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny

i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

6. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,00 zł są umarzane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) Książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) Odzież i umundurowanie,
 - 4) Meble i dywany,
 - 5) Inwentarz żywy.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Wyposażenie osobiste strażaka. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe podlegają ewidencji ilościowej.

7. Powiatowy Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych, I Liceum Ogólnokształcące, II Liceum Ogólnokształcące, Zespół szkół Zawodowych, Zespół Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu, Zespół Szkół Elektronicznych i Informatycznych, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarzane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) Książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) Odzież i umundurowanie,
 - 4) Meble i dywany,
 - 5) Inwentarz żywy.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

8. Środowiskowy Dom Samopomocy w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 650 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 650 do 10.000. zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarzone/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 1) Książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) Odzież i umundurowanie,
 - 4) Meble i dywany,

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

9. Zarząd Dróg Powiatowych w Giżycku:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarzone/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 5) Książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 6) Odzież,
 - 7) Meble i dywany.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia, maszyny i urządzenia, środki transportu. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.

10. Dom Pomocy Społecznej w Giżycku

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej **600 zł** zalicza się bezpośrednio w koszty.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej od **600 zł** do **10000 zł** zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników

	<p>majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarżane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i inne zbiory biblioteczne, 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) Odzież i umundurowanie, 4) Meble i dywany, 5) Inwentarz żywy. <p>Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.</p> <p>11. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Giżycku</p> <p>a) Składniki majątku o wartości początkowej od 100 do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000zł są umarżane/amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Odzież, 2) Meble i dywany, <p>Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny i fotograficzny, sprzęt elektroniczny i AGD, elektronarzędzia. Materiały eksploatacyjne, a w szczególności materiały biurowe nie podlegają ewidencji.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Wg załącznika Nr 10, 11
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy

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
	KPPSP-inne środki trwałe 269.440,00zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Starostwo Powiatowe: 2 udziały po 10.000zł każdy w Warmińsko-Mazurskim Funduszu Poręczenia Kredytowe Sp. z o.o. w Działdowie; 100 udziałów po 1.000,00zł każdy w Szpital Giżycki Sp. z o.o. w Giżycku
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)
	Wg załącznika Nr 14
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Nie dotyczy
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.
	Starostwo Powiatowe: W poz. D.IV Bilansu wykazano kwotę 41.240,00 zł stanowiącą należność z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności oraz odpłatnego nabycia prawa własności; I LO: 874,50 zł ubezpieczenie majątku wg polis; ZSZ: ubezpieczenia mienia i rzeczy ruchomych 2688,00zł; ZSKŚiA -polisy ubezpieczeniowe 6329,34zł; ZSEiI ubezpieczenie mienia 2081,42zł; SOSW ubezpieczenie mienia 2620,50zł; PZOSiPO dostęp do bazy BAWN i ubezpieczenie mienia 7651,43zł; CKZiU ubezpieczenie i prenumerata 3409,70zł; MOS ubezpieczenie majątku 870,00zł;
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	KPPSP: gwarancje ubezpieczeniowe na kwotę 21.295,88 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Starostwo Powiatowe: 6694265,78 zł, w tym z ZFŚS: 116135,00 zł; I LO: 4164186,33zł, w tym ZFŚS 142302,64zł; II LO: 5043148,99zł, w tym ZFŚS 171107,26zł; ZSZ 4629400,16zł, w tym ZFŚS 140214,84zł; ZSKŚiA 5971560,43zł, w tym ZFŚS 246718,23zł; ZSEiI 6476744,64zł, w

	tym ZFŚS 285267,83zł; SOSW 7197516,69zł, w tym ZFŚS 245601,44zł; PZOsiPO 1391729,42zł, w tym ZFŚS 22011,81zł; ZDP 3388165,16zł i ZFŚS 60919,18zł; CPiIT 491127,80zł, w tym ZFŚS 8017,00zł; DPS 5064250,90zł; PCPR 2383983,45zł; PUP 2620812,90zł, w tym ZFŚS 50390,12zł; ZAZ 2581758,92zł, w tym ZFŚS 68698,00zł; KPPSP 1288999,45zł; PINB 568430,34 i ZFŚS 7833,38zł; CKZiU 2981279,12zł, w tym ZFŚS 114642,80zł; PORE 1946485,61zł, w tym ZFŚS 73585,00zł; MOS 2852688,21zł, w tym ZFŚS 98915,68zł; DD Jaś 680566,04zł; DD Małgosia 636542,79zł; DD Wojtek 640969,90zł; ŚDS 1051451,24zł;
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Wg załącznika nr 16
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację 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
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	KPPSP: w roku 2023 wydatkowano kwotę 427.556,13 zł z Funduszu Pomocy. Środki przeznaczono na realizację zadań wynikających z art.14 ust.6a ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – Dz.U.2024.167 tj. z dnia 2024.02.09

Sporządziła:

Agnieszka Kosiewicz

Giżycko, dnia 25.04.2024 r.

(Skarbnik/główny księgowy)

Elżbieta Makar

(Zarząd)

Mirosław Dariusz Drzażdżewski
Mateusz Andrzej Sieroński
Marian Mirosław Lemecha
Beata Barbara Kurowicka

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych											Zał. nr 10
(Wartość brutto)											
L.p.	Grupa składników majątku trwałego	Stan na początku roku 01.01.2023	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec roku 31.12.2023
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie śr. trwałych w budowie	otrzymane nieodpłatnie	inne przekazanie między jedn. jst	nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne przekazanie między jedn. jst	
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 400 781,52	23 104,76								6 423 886,28
2.	Środki trwałe w tym:	299 032 330,72	5 423 967,55	21 890 733,82	11 006 640,67	77 070,00	5 876 715,96	58 110,49	315 615,05	720 522,54	330 459 778,72
a	grunty (w tym prawo wiecz. użyt.)	25 325 870,01				77 070,00	77 070,00				25 325 870,01
b	budynki, lokale obiekty inż. ląd. i wod.	256 212 213,06	4 840 706,69	21 890 733,82	10 909 567,22		5 799 645,96			689 724,70	287 363 850,13
c	urządzenia techniczne i maszyny	7 388 196,46	287 713,77		95 923,45			58 110,49	275 031,44	30 797,84	7 407 893,91
d	środki transportu	8 255 488,06	239 950,09						32 500,96		8 462 937,19
e	inne środki trwałe	1 850 563,13	55 597,00		1 150,00				8 082,65		1 899 227,48
3.	Środki trwałe w budowie (inwest.)	8 794 276,02	1 055 295,30	-88 097,44					9 014,67	5 111 151,26	4 641 307,95
4.	Zaliczka na śr. trwałe w budowie (inwest.)	0,00									0,00
	R-m aktywa trwałe	314 227 388,26	6 502 367,61	21 802 636,38	11 006 640,67	77 070,00	5 876 715,96	58 110,49	324 629,72	5 831 673,80	341 524 972,95
									spr.		341 524 972,95
<p>Zał nr 10 poz. a, b, c: zmiana stanu początkowego z powodu błędnego zapisu pomiędzy wierszami w roku 2022. Poz. a) było 25.211.138,01 zł - powinno być 25.325.870,01; Poz. b) było 253.422.568,15 zł - powinno być 256.212.213,06 zł; Poz. c) było 10.292.573,37 zł - powinno być 7.388.196,46 zł. Po sprostowaniu suma środków trwałych poz. 2 nie uległa zmianie i wynosi na dzień 01.01.2023r. 299.032.330,72 zł.</p>											

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych										Zał. nr 11	
L.p.	Grupa składników majątku trwałego	Stan na początku roku 01.01.2023	(Umorzenia)							Stan na koniec roku 31.12.2023	Wartość netto środków trwałych ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			Zwiększenie				Zmniejszenie				
			amortyzacja planowana	amortyzacja pozaplanowa	aktualizacja wyceny	otrzymane nieodpłatnie	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż		
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 195 545,26	110 073,96	2 479,26						6 308 098,48	115 787,80
2.	Środki trwałe w tym:	178 559 046,11	11 175 102,82	10 645,76	0,00	0,00	56 962,31	315 615,05	18 110,50	189 354 106,83	141 105 671,89
a	grunty (w tym prawo wiecz.użyt.)	0,00								0,00	25 325 870,01
b	budynki, lokale obiekty inż. ląd.i wod.	164 215 050,71	10 382 904,31	10 660,47			26 164,47			174 582 451,02	112 861 395,87
c	urządzenia techniczne i maszyny	6 196 543,32	303 546,01	-14,80			30 797,84	275 031,44	18 110,50	6 176 134,75	1 221 562,40
d	środki transportu	6 668 191,74	382 655,24	0,09			0,00	32 500,96		7 018 346,11	1 444 591,08
e	inne środki trwałe	1 479 260,34	105 997,26				0,00	8 082,65		1 577 174,95	252 252,53
3.	Środki trwałe w budowie (inwest.)	0,00								0,00	4 641 307,95
4.	Zaliczka na śr. trwałe w budowie (inwest.)	0,00								0,00	
	R-m aktywa trwałe	184 754 591,37	11 285 176,78	13 125,02	0,00	0,00	56 962,31	315 615,05	18 110,50	195 662 205,31	145 862 767,64
									spr.	195 662 205,31	
<p>Zał. nr 11 poz. b, c: zmiana stanu początkowego z powodu błędnego zapisu pomiędzy wierszami w roku 2022. Poz. b) było 164.142.769,54 zł, a powinno być 164.215.050,71zł; Poz. c) było 6.268.824,49zł, a powinno być 6.196.543,32 zł. Po sprostowaniu suma środków trwałych poz. 2 nie uległa zmianie i wynosi na dzień 01.01.2023r. 178.559.046,11zł.</p>											

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku 2023

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów w ciągu roku obrotowego	Wykorzystanie odpisów w ciągu roku obrotowego	Rozwiązanie odpisów w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Koszty zastępstwa procesowego , klauzulowego, egzekucyjnego, adwokackiego, koszty procesu	47 164,56	1 806,47			48 971,03
2.	Holowanie i parkowanie pojazdów	83 413,30	41 382,91		12 057,79	112 738,42
3.	Odsetki od nieterminowych wpłat należności	266 132,32	113 101,40		3 016,67	376 217,05
4.	Kara umowna za niedotrzymanie warunków umowy na dostarczenie energii elektrycznej	32 476,17				32 476,17
5.	Dzierżawa nieruchomości	730 310,80				730 310,80
6.	Koszty szkoleń	1 214,40				1 214,40
7.	wyposażenie/doposażenie stanowiska pracy	6 430,82			632,18	5 798,64
	Razem	1 167 142,37	156 290,78	-	15 706,64	1 307 726,51

Zwiększenie odpisów - podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższając wartość należności, np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem.

Wykorzystanie odpisów - podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji, np. w przypadku uznania przez komornika, sąd lub w przypadku innych okoliczności, danej należności za nieściągalną, wówczas należy zaksięgować wykorzystanie odpisu aktualizującego

Rozwiązanie odpisów - podaje się odpisy uznane za zbędne, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2023

	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Nazwa zadania	Razem
Koszty wytworzenia poniesione w poprzednim okresie sprawozdawczym	Przebudowa ul. Suwalskiej w Giżycku	Przebudowa drogi w m. Talki 1706N i 1853N	Opracow. dok. projekt. na przebudowę odc. dr. pow. 1736N oraz 1734N w m.	Przebudowa ul. Kolejowej w Giżycku	Budowa chodnika przy dr. 1853N w m. Talki	Dokumentacja projektowa na przebudowę dr. 1728N w m. Tros	Dokumentacja: przebudowa dr. 1803N na odc. gr. pow. - Doba	Rozbudowa i przebudowa dr. pow. 1803N na odc. granica powiatu - Doba	Mazurska Pętla Rowerowa	dostosowanie budynku internatu ZSEil w Giżycku do wymag.PPOŻ	dok.projekt.- koszt.rozbud.bud.KPPSP	budowa windy przy ul. Zajęczka budynek Powiatu	Przebudowa drogi powiatowej 1728N w m. Tros		
	1 274 969,64	154 562,48	75 891,00	16 100,00	28 554,82	18 942,00	42 359,55	9 715,77	1 516 659,00	21 695,80	120 000,00	6 236,10	1 300,00		
	Przystosowanie budynku internatu ZSEil do aktualnych wymagań przeciwpożarowych oraz osób niepełnosprawnych	Dokumentacja projektowa i ich aktualizacje - wjazd i droga pożarowa na terenie ZSEil	Dokumentacja projektowa i ich aktualizacje - oświetlenie boisk sportowych I LO i ZSEil	Dokumentacja projektowa i ich aktualizacje - boisko i siłownia zewnętrzna I LO i ZSEil	Dokumentacja projektowa i ich aktualizacje - boiska uniwersalne I LO, ZSEil, II LO.	Aktualizacje dokumentacji - boiska sportowe I LO, ZSZ, SOSW	Dokumentacja projektowa i ich aktualizacje - utworzenie pracowni szkolnych w I LO	modernizacja domku nr 21,22 ZSZ	dokument.bud.ładnika między szkoła a salą gimn.ZSZ	budowa Sali gimnast.przy SOSW	Przebudowa dr.pow. 1622N gr.pow. (Wyszembork) - Słabowo	Przebudowa odc. dr. pow. 1823N Sulimy - Kożuchy Wlk. - Kruklin - etap II	Opracowanie dokumentacji projekt. na przebud. dr. pow. 1740N na odc. Lipowo - Grądzkie		
	46 530,00	6 150,00	5 781,00	1 845,00	10 947,00	1 230,00	20 910,00	14 509,47	2 000,00	5 105 713,43	9 100,77	1 300,00	67 637,70	8 580 640,53	
Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego															
w tym: odsetki															
różnice kursowe															
	Mazurska Pętla Rowerowa	przebud.ul.Suwalskiej	Budowa chodnika ul.Smętna Wydminy	przebud.odc.dr.po w.1823N Sulimy-Kożuchy Wlk.w m.Kruklin etap II	przebud.odc.dr.1736, 1734N Kruklinki etap I	Budowa chodnika w ciągu dr. pow. Nr 1791N w m. Stara Rudówka	przebud.dr.pow.1728N w msc.Tros	zakup kserokopiarki ZDP	remont strateg.dróg pow.Giż.w 5 częściach na 18,2km	budowa Sali gimnastycznej SOSW					
	134 731,00	40 000,00	19 987,50	1 918 026,90	2 547 180,52	55 699,00	548 971,24	18 264,27	17 099 329,42	4 207,83					
	aktual.dokum.kosztorys.na wymianę dachu na hali sport.ZKSiA	przebud.budynku KPPSP	montaż windy śmietnikowej ZSZ	modernizacja domku nr 28 ZSZ	modernizacja domku nr 21,22 ZSZ	dok.proj.aktual.boisko i siłownia zwen. I LO,ZSEil	modern.infrast.edyk.plac.oświatowych Polski Ład	nadzór inwestorski Polski Ład	remont schodów PORE						
	1 230,00	310 000,00	19 800,00	3 252,03	69 078,98	2 000,00	4 275 000,00	38 600,00	30 000,00						27 135 358,69
w tym: odsetki															
różnice kursowe															