

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 01.01.2021r. – 31.12.2021r.
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 używania. 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 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,

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 używania. 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 używania, 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
	KPPSP 146.850,00zł;

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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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 1.010.838,10 zł stanowiącą należność z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności; I LO: 661,00 ubezpieczenie majątku wg polis; ZSZ: rozliczenie międzyokresowe czynne z tyt. Zakupu hostingu, ubezpieczenia mienia i rzeczy ruchomych, domeny internetowej oraz prenumeraty – 3085,71zł, odpis kosztów rozliczanych w czasie -2321,48zł, różnica 764,23zł; ZSKŚiA polisy ubezpieczeniowe 3334,09zł; ZSEiI ubezpieczenie mienia 1189,49zł; SOSW ubezpieczenie mienia 1.704,75zł; PZOSiPO dostęp do bazy BAWN i ubezpieczenie mienia 8326,61zł; CKZiU ubezpieczenie i dostęp do strony internetowej 1380,63zł; MOS ubezpieczenie majątku 969,00zł;
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Starostwo Powiatowe: do kwoty 32.464,62 zł od firmy GISPRO Sp. z o.o. w Szczecinie jako gwarancja z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek ujawnionych w okresie ważności gwarancji; Weksel z deklaracją wekslową od Caritas Diecezji Ełckiej jako zabezpieczenie należytego wykorzystania udzielonej dotacji do 1.000.000zł;

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Starostwo Powiatowe: 4.900.498,04 zł, w tym z ZFŚS: 106.980,00 zł; I LO: 3.344.822,65zł, w tym ZFŚS 119.640,04zł; II LO: 3.100.129,22zł, w tym ZFŚS 114.957,84zł; ZSZ 3.973.131,80zł, w tym ZFŚS 132.327,23zł; ZSKŚiA 4.449.961,95zł, w tym ZFŚS 150.601,21zł; ZSEiI 5.465.320,60zł, w tym ZFŚS 314.117,70zł; SOSW 5.857.526,81zł, w tym ZFŚS 221.594,97zł; PZOSiPO 1.189.063,01zł, w tym ZFŚS 22.890,93zł; ZDP 2.750.825,14zł; CPiIT 409.569,42zł, w tym ZFŚS 7.330,68zł; DPS 4.769.588,30zł; PCPR 1.833.679,85zł; PUP 2.175.084,47zł, w tym ZFŚS 60.511,22zł;ZAZ 2.253.567,95, w tym ZFŚS 52.551,18zł; KPPSP 916.806,83zł; PINB 341.788,12zł, w tym ZFŚS 5297,00zł; CKZiU 2.393.155,76zł, w tym ZFŚS 90420,47zł; PORE 1.812.873,05zł, w tym ZFŚS 75827,74zł; MOS 2.378.795,24zł, w tym ZFŚS 113049,10zł; DD Jaś 537.588,19zł; DD Małgosia 534.240,13zł; DD Wojtek 508.796,23zł; ŚDS 754.619,01zł;
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

.....
(Skarbnik/główny księgowy)

Giżycko, dnia r.
(data)

.....
(Zarząd)

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Wartość brutto)**

Zał. nr 10

L.p.	Grupa składników majątku trwałego	Stan na początku roku 01.01.2021	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec roku 31.12.2021
			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	6 176 932,02	9 392,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 186 324,26
2.	Środki trwałe w tym:	280 689 338,77	1 546 123,05	718 147,83	2 442 672,07	0,00	548 974,31	112 533,84	50 345,31	581 544,37	284 102 883,89
a	grunty (w tym prawo wiecz. użyt.)	25 261 898,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 261 898,81
b	budynki, lokale obiekty inż. ład. i wod.	240 450 728,10	987 317,68	718 147,83	585 849,37	0,00	0,00	0,00	3 256,51	581 544,37	242 157 242,10
c	urządzenia techniczne i maszyny	6 672 887,79	212 571,37	0,00	41 192,70	0,00	27 683,99	90 506,84	37 220,10	0,00	6 771 240,93
d	środki transportu	6 805 543,11	169 946,00	0,00	1 815 630,00	0,00	521 290,32	22 027,00	0,00	0,00	8 247 801,79
e	inne środki trwałe	1 498 280,96	176 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 868,70	0,00	1 664 700,26
3.	Środki trwałe w budowie (inwest.)	2 271 129,60	781 040,95	503 937,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846 598,39	2 709 509,68
4.	Zaliczka na śr. trwałe w budowie (inwest.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	R-m aktywa trwałe	289 137 400,39	2 336 556,24	1 222 085,35	2 442 672,07	0,00	548 974,31	112 533,84	50 345,31	1 428 142,76	292 998 717,83

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Umorzenia)**

Zał. nr 11

L.p.	Grupa składników majątku trwałego	Stan na początku roku 01.01.2021	Zwiększenie			Zmniejszenie			Stan na koniec roku 31.12.2021	Wartość netto środków trwałych ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja planowana	amortyzacja pozaplanowa	aktualizacja wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż		
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 275 123,42	2 935 748,84						5 210 872,26	975 452,00
2.	Środki trwałe w tym:	158 432 198,16	11 064 806,10	1 513 572,00	0,00	548 974,31	50 345,31	112 533,84	170 298 722,80	113 804 161,09
a	grunty (w tym prawo wiecz. użyt.)	0,00							0,00	25 261 898,81
b	budynki, lokale obiekty inż. ład. i wod.	145 902 387,68	10 029 660,22				3 256,51		155 928 791,39	86 086 153,95
c	urządzenia techniczne i maszyny	5 681 522,80	413 532,13			27 683,99	37 220,10	90 506,84	5 939 644,00	1 023 893,69
d	środki transportu	5 694 242,08	521 516,03	1 513 572,00		521 290,32		22 027,00	7 186 012,79	1 061 789,00
e	inne środki trwałe	1 154 045,60	100 097,72				9 868,70		1 244 274,62	370 425,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwest.)	0,00							0,00	2 709 509,68
4.	Zaliczka na śr. trwałe w budowie (inwest.)	0,00							0,00	
	R-m aktywa trwałe	160 707 321,58	14 000 554,94	1 513 572,00	0,00	548 974,31	50 345,31	112 533,84	175 509 595,06	117 489 122,77

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku 2021

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	48 165,62	437,10		1 392,90	47 209,82
2.	Holowanie i parkowanie pojazdów	99 637,16	22 408,00		26 205,17	95 839,99
3.	Odsetki od nieterminowych wpłat należności	147 517,41	58 305,47		14 427,07	191 395,81
4.	Kara umowna za niedotrzymanie warunków umowy na dostarczanie energii elektrycznej	32 476,17				32 476,17
5.	Usługi szkoleniowe	17 684,28	1 765,06	8 198,32		11 251,02
6.	Prace interwencyjne	25 330,08	446,15	7 978,48	39,80	17 757,95
7.	Udzielone pożyczki	7 228,12	84,19	2 449,57		4 862,74
8.	Wyposażenie/doposażenie stanowiska pracy	93 160,67	44 389,13			137 549,80
9.	Stypendium z tyt.dalszej nauki	690,97				690,97
10.	stypendium stażowe	231,60			231,60	0,00
11.	Przygotowanie zawodowe dorosłych	2 332,40		2 332,40		0,00
12.	zatrudnienie osób do 30 r. życia	35 824,30	1 250,86			37 075,16
13.	Dzierżawa nieruchomości	790 025,32			59 714,52	730 310,80
	Razem	1 300 304,10	129 085,96	20 958,77	102 011,06	1 306 420,23

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 2021

	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	Nazwa zadania	Razem
	przebudowa ulicy Suwalskiej w Giżycku ZDP	przebudowa drogi w msc.Talki 1706N i 1853N ZDP	dokumentacja projektowa przebud.odc.dr.pow. 1736N i 1734N w msc.Krukłanki ZDP	przebudowa ul.Kolejowej w Giżycku ZDP	budowa chodnika przy dr.1853N w msc.Talki ZDP	dokumentacja projektowa przebud.dr.1728 N w msc.Tros ZDP	dokumentacja projektowa przebud.dr.18 03N na odc.gr.pow.-Doba ZDP	przebud.ul. Suwalskiej w Giżycku na odc.,Obwodowej do Przemysłowej (zatoka autob.) ZDP	budowa windy przy ul. Zajączka Budynek Powiatu Giżyckiego	dokumentacja projektowo-kosztorysowa rozbudowy budynku KPPSP	Nazwa zadania Mazurska Pętla Rowerowa ZDP	dokumentacja projektowa boiska uniwersalne ZSZ	dokumentacja projektowa boiska uniwersalne I LO, II LO, ZSEil	dostosowanie budynku internatu ZSEil do wymagań ppoż		
Koszty wytworzenia poniesione w poprzednim okresie sprawozdawczym	1 245 269,64	154 562,48	75 891,00	16 100,00	28 554,82	18 942,00	42 359,55	29 700,00	6 236,10	219 796,00	222 275,77	4 305,00	9 225,00	34 920,00	2 108 137,36	
	przystosowanie budynku internatu ZSEil do wymagań ppoż i osób niepełnosprawnych	dokumentacja projektowa wjazd i droga pożarowa ZSEil	dokumentacja projektowa oświetlenie boisk I LO i ZSEil	dokumentacja projektowa boisko i siłownia zewnętrzna I LO i ZSEil	aktualizacja dokumentacji boiska sportowe I LO, ZSZ, SOSW	dokumentacja projektowa utworzenie pracowni szkolnych I LO	projekt budowy Sali gimnastycznej SOSW	modernizacja domu kempingowego nr 25 ZSZ								0,00
	46 530,00	6 150,00	5 781,00	1 845,00	1 230,00	20 910,00	47 970,00	32 576,24								162 992,24
w tym: odsetki																0,00
różnice kursowe																0,00
	dokumentacja projektowa przebud./rozbud.od c.Aleja 1 Maja w Giżycku ZDP	budowa chodnika przy dr.pow.nr 1791N w msc.Stara Rudówka ZDP	zakup rębaka ZDP	budynek sali gimnastycznej ZSZ	zakup pieca konwekcyjno-parowego SOSW											0,00
Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego	117 499,00	22 813,43	79 089,00	19 938,47	22 289,00					120 000,00	469 060,52	581 544,37	1 722,00	385 834,84	1 819 790,63	
w tym: odsetki																0,00
różnice kursowe																0,00
inwestycji przeniesienie do środków trwałych																0,00
Razem	1 409 298,64	183 525,91	160 761,00	37 883,47	52 073,82	39 852,00	90 329,55	62 276,24	6 236,10	339 796,00	691 336,29	585 849,37	10 947,00	420 754,84	4 090 920,23	