

**UCHWAŁA NR 378/1161/24**  
**ZARZĄDU POWIATU IŁAWSKIEGO**

z dnia 30 kwietnia 2024 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Powiatu Iławskiego za rok 2023**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz w związku z § 28 ust. 1, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), Zarząd Powiatu Iławskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Powiatu Iławskiego za rok 2023, które składa się z:


- 1) bilansu z wykonania budżetu powiatu,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1, przekazuje się Radzie Powiatu Iławskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Iławskiego:

*Bartosz Bielawski*  
*Marek Polański*  
*Marian Golder*  
*Grażyna Taborek*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Iławski</b>  ul.gen.Wł.Andersa 2a 14-200 IŁAWA		<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej lub</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>		Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>				Wysłać bez pisma przewodniego 6F127B61FB0F169B 	
<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
A Aktywa trwałe	322 326 530,88	355 409 937,28	A Fundusz	295 322 858,35	327 276 384,13
A.I Wartości niematerialne i prawne	45 855,51	38 743,85	A.I Fundusz jednostki	283 261 624,41	296 820 799,99
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	297 949 030,31	328 575 934,75	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 061 233,94	30 455 584,14
A.II.1 Środki trwałe	281 657 275,74	320 740 633,80	A.II.1 Zysk netto (+)	113 453 115,13	145 248 112,61
A.II.1.1 Grunty	130 132 953,47	130 574 905,89	A.II.2 Strata netto (-)	-101 391 881,19	-114 792 528,47
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146 966 086,21	186 308 570,99	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 481 588,70	1 243 370,93	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 733 897,70	2 228 589,33	C Państwowe fundusze celowe	2 439 304,48	2 904 306,47
A.II.1.5 Inne środki trwałe	342 749,66	385 196,66	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 159 802,75	42 475 867,50
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 291 754,57	7 835 300,95	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	14 736 899,02	16 664 791,77
A.III Należności długoterminowe	24 331 645,06	26 795 258,68	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	238 798,44	328 925,77

Beata Danuta Szoka

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6F127B61FB0F169B

Grażyna Irena Taborek

Marek Józef Polański

Bartosz Piotr Bielawski

(kierownik jednostki)

A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	30 065,58	5 031,96
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	905 917,33	1 046 344,80
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 258 062,61	5 970 869,52

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	17 138,79	13 913,45
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 773 760,83	5 701 043,39
B Aktywa obrotowe	13 595 434,70	17 246 620,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	245,20
B.I Zapasy	1 458 704,14	1 388 385,07	D.II.8 Fundusze specjalne	3 513 155,44	3 598 417,68
B.I.1 Materiały	1 458 704,14	1 388 385,07	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 513 155,44	3 598 417,68
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	23 422 903,73	25 811 075,73
B.II Należności krótkoterminowe	5 150 671,54	7 431 518,13			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	5 150 671,54	7 431 518,13			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 986 059,02	8 426 717,62			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			

Beata Danuta Szoka

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6F127B61FB0F169B

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 125 104,83	7 149 525,01			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	860 754,69	1 276 585,41			
B.III.4 Inne środki pieniężne	199,50	607,20			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>335 921 965,58</b>	<b>372 656 558,10</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>335 921 965,58</b>	<b>372 656 558,10</b>

Beata Danuta Szoka

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6F127B61FB0F169B

Grażyna Irena Taborek

Marek Józef Polański

Bartosz Piotr Bielawski

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Beata Danuta Szoka

(główny księgowy)

BeSTia


2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

6F127B61FB0F169B

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Iławski</b>  ul.gen.Wł.Andersa 2a 14-200 IŁAWA	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>42EBCEE7083ABE57</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		141 282 971,94	178 141 352,41
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - A.II. wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		141 282 971,94	178 141 352,41
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		128 354 995,10	148 120 285,27
B.I. Amortyzacja		8 550 044,80	8 966 745,09
B.II. Zużycie materiałów i energii		12 378 936,67	12 770 587,14
B.III. Usługi obce		11 057 794,49	16 718 594,60
B.IV. Podatki i opłaty		354 722,29	309 586,37
B.V. Wynagrodzenia		72 280 435,70	83 684 313,10
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		17 127 811,20	20 474 843,38
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		139 704,66	374 186,85
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 465 545,29	4 821 428,74
B.X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

42EBCEE7083ABE57

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	12 927 976,84	30 021 067,14
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 690 070,11	2 811 368,63
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 695,58	167 697,05
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 681 374,53	2 643 671,58

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	3 711 262,91	2 991 470,91
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 711 262,91	2 991 470,91
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	10 906 784,04	29 840 964,86
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	2 686 772,37	2 728 648,92
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 680 154,84	2 619 048,64
G.III.	Inne	6 617,53	109 600,28
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	1 532 322,47	2 114 029,64
H.I.	Odsetki	1 531 824,26	1 300 468,30
H.II.	Inne	498,21	813 561,34
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	12 061 233,94	30 455 584,14
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	12 061 233,94	30 455 584,14

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

42EBCEE7083ABE57

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki


BeSTia

42EBCEE7083ABE57

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat ławski</b>  ul.gen.Wł.Andersa 2a 14-200 ŁAWA	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>   <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>B51C3C428D182F6D</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		259 616 684,74	283 261 624,41
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		285 550 141,18	757 816 579,51
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		112 808 708,95	113 453 115,13
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		146 658 346,25	185 521 201,54
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		23 569 446,69	40 668 383,68
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości I.1.6. niematerialne i prawne		1 402 971,70	529 777,72
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		1 110 667,59	417 644 101,44
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		261 905 201,51	744 257 403,93
I.2.1. Strata za rok ubiegły		91 075 413,00	101 391 881,19
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		142 352 301,15	177 395 465,16
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		27 164 906,73	46 214 631,71
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

 Grażyna Irena Taborek  
 Marek Józef Polański  
 Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków I.2.6. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	90 090,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	1 222 490,63	419 255 425,87
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>283 261 624,41</b>	<b>296 820 799,99</b>

<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>12 061 233,94</b>	<b>30 455 584,14</b>
III.1. zysk netto (+)	113 453 115,13	145 248 112,61
III.2. strata netto (-)	-101 391 881,19	-114 792 528,47
III.3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>295 322 858,35</b>	<b>327 276 384,13</b>

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

B51C3C428D182F6D

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

Id: 75DEE68B-344C-474F-9F00-B561D5556885. Podpisany

Strona 2

Wyjaśnienia do sprawozdania

Beata Danuta Szoka

2024-04-30

Grażyna Irena Taborek  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

B51C3C428D182F6D

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Powiat ławski</b>
1.2	siedzibę jednostki
	miasto ława
1.3	adres jednostki
	ul. Gen. Wł. Andersa 2a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat ławski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące miasta: Ława i Lubawa, miasta i gminy: Kisielice, Susz i Zalewo, gminy: Ława i Lubawa. Powiat działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury i ochrony dóbr kultury, 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 przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi. W strukturach Powiatu funkcjonują jednostki budżetowe oraz inne powiatowe służby, inspekcje i straże, a także samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Powiatowy Szpital im. Władysława Biegańskiego w Ławie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 17 jednostek budżetowych: 1) Starostwo Powiatowe w Ławie 2) Dom Pomocy Społecznej w Lubawie 3) Dom Pomocy Społecznej w Suszu 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stefana Żeromskiego w Ławie 5) Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych w Ławie 6) Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Ławie 7) Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Ławie 8) Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku w Ławie 9) Zespół Szkół w Lubawie 10) Zespół Szkół Rolniczych im. Heleny i Stanisława Sierakowskich w Kisielicach 11) Zespół Szkół im. Ireny Kosmowskiej w Suszu 12) Powiatowy Zarząd Dróg w Ławie 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ławie 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ławie 15) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ławie 16) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Ławie 17) Powiatowy Urząd Pracy w Ławie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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, a także uchwałe Nr 116/434/20 Zarządu Powiatu ławskiego z dnia 1 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Powiatu ławskiego:

1. Środki trwałe otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny określonej w tej decyzji.
2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową **poniżej 1 000 zł** podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, jednostka zalicza bezpośrednio w koszty działalności.
3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej **od 1 000 zł do 10 000 zł**, a także – bez względu na górną granicę tej wartości - środki dydaktyczne oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i finansuje ze środków na wydatki bieżące. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się również dla następujących pozostałych środków trwałych: sprzęt komputerowy, drukarki, kserokopiarki, skanery, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, zmywarki, kuchenki, pralki, zamrażarki, elektryczne płyty grzejne, piekarniki, odkurzacze, kosiarki, sprzęt rehabilitacyjny.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzone:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

**Inne istotne rozwiązania przyjęte przez kierowników powiatowych jednostek:**

W Zespole Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Iławie:

W indywidualnych przypadkach kierownik jednostki lub kierownik gospodarczy, biorąc pod uwagę trwałość i użyteczność, podejmuje decyzję o niewprowadzaniu składników majątkowych o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1 000 zł do ewidencji ilościowej, jeśli uzna je za nieistotne, zgodnie z zasadą racjonalności.

W Zespole Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku w Iławie:

Pomoce dydaktyczne bez względu na wartość o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Pomoce dydaktyczne zakupione do „zużycia” (tj. odczynniki, środki chemiczne, papier, tonery, akcesoria komp., odpisuje się bezpośrednio w koszty).

Komenda Powiatowa PSP w Iławie:

Decyzją Komendanta przyjmuje się na koncie „Pozostałe środki trwałe” poniżej kwoty 1 000 złotych pozostałe środki trwałe mające istotne znaczenie w wyposażeniu jednostki.

Powiatowy Urząd Pracy w Iławie:

Nie podlegają ewidencji w księdze ilościowej:

- a) tablice informacyjne: urzędowe, wejściowe, szyldy, godła zamontowane na stałe, banery,
- b) sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice, wyposażenie hydrantu,
- c) inne składki trwałe zamontowane wewnątrz: wykładzina PCV, obudowy do grzejników, zlewozmywaki, baterie umywalkowe, suszarki do rąk, pojemniki na mydło, rolety okienne wewnętrzne i wertykale, itp.
- d) inne składki trwałe zamontowane na zewnątrz: stojaki na rowery, rolety zewnętrzne, pojemniki na piasek, znaki drogowe, blokady i słupki drogowe
- e) inne składniki: czajniki, zastawa stołowa i sztucce, telefony, tablice korkowe, wieszaki, choinki, kosze na śmieci, drabiny, łopaty, drobne narzędzia typu: młotek, śrubokręt, lustra, apteczki, wykładzina PCV, obudowy do grzejników, podgrzewacze do wody, szafki na klucze.

Dolna granica dla pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej i jednorazowo umarzanych została ustalona na poziomie **500 zł w Domu Pomocy Społecznej w Lubawie.**

4. Składniki majątku o wartości początkowej **powyżej 10 000 zł** (finansowane ze środków na inwestycje) jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia roku bilansowego.
5. Dla wartości niematerialnych i prawnych określono następujące stawki amortyzacji:
  - od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 50% (24 miesiące),
  - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20% (60 miesięcy).

	<p><u>W Zespole Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Iławie :</u> Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>6. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.</p> <p>7. W 7 jednostkach nie prowadzi się gospodarki materiałowej, a zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia z równoczesnym obciążeniem kosztów. W pozostałych jednostkach stany i rozchody zapasów objętych ewidencją ilościowo wartościową wycenia się w cenach zakupu, stosując do wyceny rozchodu metody: FIFO (8 jednostek), średniej ważonej (1 jednostka), szczegółowej identyfikacji cen (1 jednostka).</p> <p><u>W Zespole Szkół w Lubawie:</u> Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Środki czystości, materiały do produkcji, narzędzia, materiały remontowe oraz artykuły spożywcze (stołówka) przyjmowane są na stan magazynu. Rozchód materiałów z magazynu stołówki dokonywany jest w momencie wydania materiałów, ewidencji rozchodowanych materiałów na kontach kosztów dokonuje się zbiorczo na koniec miesiąca. Rozchód materiałów dotyczących pozostałych magazynów dokonywany jest w momencie wydania materiałów, ewidencji rozchodowanych materiałów na kontach kosztów dokonuje się w dacie wystawienia dokumentu RW.</p> <p><u>W Zespole Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku w Iławie:</u> Gospodarka materiałowa zakupionych środków żywności służących przygotowaniu posiłków w stołówce podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO. Dla pozostałych wydatków nie prowadzi się ewidencji materiałowej, a zakupione materiały przekazywane są do zużycia z równoczesnym obciążeniem kosztów.</p> <p>8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.</p>
5.	inne informacje
	<p>W związku z działaniami wojennymi na terytorium Ukrainy Powiat Iławski otrzymał środki finansowe z Funduszu Pomocy na:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) organizację zakwaterowania i wyżywienia osób, które zostały zmuszone do opuszczenia Ukrainy w wyniku działań wojennych i które znalazły się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od 24 lutego 2022 r. (polecenie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 10 marca 2022 r., znak: ZK-I.6331.4.12.2022 oraz polecenie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26 maja 2022 r., znak: ZK-I.6331.4.25.2022) - 630 456,47 zł,</li> <li>2) realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy – 662 276,09 zł,</li> <li>3) realizację przez powiatowy zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności na rzecz obywateli Ukrainy – 3 813,82 zł,</li> <li>4) finansowanie pobytu dzieci w pieczy zastępczej – 5 831,50 zł.</li> </ol> <p>Ponadto w 2023 roku do budżetu powiatu wpłynęły środki związane z konfliktem, o którym mowa wyżej z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) odpłatności obywateli Ukrainy, którzy przebywali w ośrodku zbiorowego zakwaterowania, partycypować w kosztach związanych z zamieszkaniem i zakwaterowaniem – 38 970,00 zł,</li> <li>2) darowizny ze Szkoły Johannesum Gymnasium Herborn przeznaczonej na pomoc osobom, które zostały zmuszone do opuszczenia Ukrainy w wyniku działań wojennych – 45 399,00 zł.</li> </ol> <p>Okres objęty sprawozdaniem finansowym był w części rokiem pandemicznym, jednakże sytuacja wywołana pandemią COVID-19 nie miała istotnego wpływu na przychody i koszty jednostek powiatu i nie spowodowała zakłóceń w realizacji zadań i osiągnięciu dochodów.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p>Powyższe informacje przedstawiono w <b>tabeli 1 i tabeli 2</b>.</p> <p>Dane odzwierciedlają stan wynikający ze wszystkich kont obejmujących środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (011, 013, 014, 020) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie (071 i 072) – wg kolejności i szczegółowości bilansu (aktywa cz. A.I i A.II. stan na początek i koniec okresu). Przez <b>nabycie</b> - kol. 4 w tabeli nr 1 - należy rozumieć zakup, otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek (także powiatowych), w tym w drodze darowizny oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.</p> <p><b>Zbycie</b> - kol. 9 tabeli 1 - oznacza sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie aktywów (w tym w drodze darowizny) jednostkom zewnętrznym oraz innym jednostkom budżetowym powiatu (w tym przekazanie w trwałe zarząd).</p> <p>Przez <b>przemieszczenie wewnętrzne</b> - kol. 5 i 11 tabeli 1 - należy rozumieć przyjęcie/przekazanie</p>

	<p>środków trwałych, które uprzednio znajdowały się w budowie, montażu lub podlegały ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, modernizacji, rekonstrukcji), a także przekwalifikowanie obiektów z jednej grupy środków trwałych do innej, jeżeli wynika to np. ze zmiany klasyfikacji środków trwałych lub ujawnienia błędu.</p> <p>Kolumny 6 i 12 dotyczą <b>aktualizacji</b> wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. W kolumnie <b>Inne zwiększenia/zmniejszenia</b> należało wykazać inne niewykazane powyżej.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Grunty będące własnością Miasta Ława oddane Powiatowi Ławskiemu w użytkowanie wieczyste wyszczególniono w <b>tabeli 3</b> .
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
	W <b>tabeli 4</b> ujęto wartość wszystkich środków trwałych, które jednostki powiatowe użytkują na podstawie ww. umów i które nie zostały zaklasyfikowane do środków trwałych bilansowych.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Dane wskazane do zaprezentowania w tej pozycji zawiera <b>tabela 5</b> - według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu w poz. A.III. i B.II. oraz bilansu z wykonania budżetu i pochodzą z ewidencji analitycznej do konta 290. W kolumnie dotyczącej <b>wykorzystania odpisów</b> ujęto należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne spisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących, natomiast w kolumnie informującej o <b>uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu)</b> podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły, wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których utworzono odpis. Jako <b>zwiększenia</b> stanu 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 odpisy podwyższające wartość należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. jednostki budżetowe nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Nie tworzone również innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości. Natomiast w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego ewidencjonuje się rezerwy na wydatki niewygasające na koncie 904 „Niewygasające wydatki”. W ciągu roku na koncie odnosi się wykorzystanie rezerwy na podstawie sprawozdań Rb-28NWS i rozwiązanie w przypadku niezrealizowania wydatków – dane w tym zakresie przedstawiono w <b>tabeli 6</b> .
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	W tej pozycji wyszczególnia się zobowiązania długoterminowe, tj. takie, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług), które wykazuje się w łącznym bilansie w poz. D.I. Zobowiązania długoterminowe oraz w bilansie z wykonania budżetu w poz. I.1.2.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	dane w <b>tabeli 7</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	dane w <b>tabeli 7</b>
c)	powyżej 5 lat
	dane w <b>tabeli 7</b>

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
	Informacje dotyczące zobowiązań i ustanowionych zabezpieczeń zamieszczono w <b>tabeli 8</b> .
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
	Powiat łławski nie udzielił żadnych poręczeń i gwarancji, w tym wekslowych.
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
	Ze względu na nieistotny charakter nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zaliczanych do dochodów przyszłych okresów (saldo konta 840) występują w Powiatowym Zarządzie Dróg i dotyczą opłat wnoszonych za zajęcie pasa drogowego w drodze decyzji administracyjnej – łączny bilans pasywa poz. D.IV.: stan na początek okresu - 23 422 903,73 zł, stan na koniec okresu – 25 811 075,73 zł. Rozliczenia międzyokresowe budżetu dotyczące dochodów przyszłych okresów (saldo Ma konta 909) występują w pasywach bilansu z wykonania budżetu powiatu na dzień 31.12.2023 r. w poz. III.: stan na początek okresu – 5 463 891,00 zł, stan na koniec okresu – 6 656 839,00 zł, w tym: – subwencja oświatowa na styczeń 2024 r. – 6 356 839,00 zł, – dotacja dla KPPSP w łławie na styczeń 2024 r. – 300 000,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Powiatowy Zarząd Dróg w łławie otrzymał gwarancję na ogólną kwotę 512 079,39 zł jako zabezpieczenie zawartych Umów na roboty budowlane.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w tym nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne, odprawy rentowe i inne wymieniono w <b>tabeli 9</b> .
1.16.	inne informacje
	Wykaz wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu łławskiego na dzień 31.12.2023 r.: – w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań) – kwota <b>464,88 zł</b> (z tyt. refakturowania kosztów zużycia mediów pomiędzy ZPSz-W w łławie i ZS im. Konstytucji 3 Maja w łławie) – łączny Bilans poz. B.II.4. aktywa „Pozostałe należności” i D.II.1. pasywa „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, – w zakresie wyniku - kwota <b>145 415,59 zł</b> – łączny Rachunek zysków i strat poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(132 753,73 zł), B.III. „Usługi obce” (48 251,48 zł), B.IV. „Podatki i opłaty” (84 601,80 zł), D.III. „Inne przychody operacyjne” (12 661,86 zł) i E.II. „Pozostałe koszty operacyjne” (12 562,31 zł): • Starostwo Powiatowe i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 3 860,40 zł (trwały zarząd), • Starostwo Powiatowe i Powiatowy Urząd Pracy – 1 860,00 zł (trwały zarząd), • Starostwo Powiatowe i Powiatowy Zarząd Dróg – 78 881,40 zł (czynności geodezyjne, trwały zarząd, opłata komunikacyjna i dziennik budowy), • Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 9 079,00 zł (usługa gastronomiczna), • Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych i Starostwo Powiatowe – 320,00 zł (usługa gastronomiczna), • Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 1 216,00 zł (zakwaterowanie i wyżywienie), • Zespół Szkół w Suszu i Powiatowy Urząd Pracy – 936,93 zł (użyczenie pomieszczeń), • Powiatowy Zarząd Dróg i Zespół Szkół Ogólnokształcących – 21 000,00 zł (wynajem pomieszczeń) i 12 562,31 zł (nieodpłatne przekazanie materiałów), • Powiatowy Zarząd Dróg i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 15 600,00 zł (wynajem pomieszczeń), • Dom Pomocy Społecznej w Lubawie i Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych – 99,55 zł (użyczenie pojazdu), – w zakresie funduszu jednostki – kwota <b>17 572 666,56 zł</b> z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie) przez powiat jednostkom organizacyjnym – łączne Zestawienie zmian w funduszu poz. 1.6. i 2.6.: • Starostwo Powiatowe i DPS w Lubawie – 183 516,00 zł (przekazanie inwestycji „Modernizacja systemu grzewczego w budynku Domu Pomocy Społecznej w łławie”),



	<ul style="list-style-type: none"> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Powiatowy Zarząd Dróg – 470 737,72 zł (przekazanie gruntów) i 28 288,77 zł (przekazanie inwestycji "Cyfrowy Powiat - poprawa Cyberbezpieczeństwa"),</li> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja – 443 282,10 zł (przekazanie inwestycji „Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu Iławskiego w nowoczesne pomoce dydaktyczne i narzędzia TIK),</li> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Zespół Szkół w Lubawie – 449 331,57 zł (przekazanie inwestycji „Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu Iławskiego w nowoczesne pomoce dydaktyczne i narzędzia TIK) i 312 585,90 zł (przekazanie inwestycji „Doposażenie szkół Powiatu Iławskiego w sprzęt sportowy, komputerowy i pracowni biologicznej”),</li> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Zespół Szkół w Suszu – 3 463 086,81 zł (przekazanie inwestycji „Budowa Domu Dziecka wraz z modernizacją budynku szkoły i zagospodarowaniem terenu”),</li> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Zespół Szkół Ogólnokształcących w Iławie – 7 238 240,54 zł (przekazanie inwestycji „Termomodernizacja i przebudowa Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Iławie wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych”) i 89 183,78 zł (przekazanie inwestycji „Doposażenie szkół Powiatu Iławskiego w sprzęt sportowy, komputerowy i pracowni biologicznej”),</li> <li>Starostwo Powiatowe w Iławie i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 4 885 746,79 zł (przekazanie inwestycji „Budowa Domu Dziecka wraz z modernizacją budynku szkoły i zagospodarowaniem terenu”) i 8 666,58 zł (przekazanie inwestycji „Cyfrowy Powiat - poprawa Cyberbezpieczeństwa”),</li> </ul>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonywano 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
	Nie wytwarzano środków trwałych we własnym zakresie, tj. własnymi siłami w rozumieniu „kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie” określonego w KSR nr 11 "Środki trwałe". Inwestycje realizowane w środkach trwałych zlecano wykonawcom zewnętrznym - ogół kosztów wyceniono wg cen nabycia.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie prezentuje <b>tabela 10</b> .
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p><b>Inne zwiększenia w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki, nie ujęte w poz. 1.1-1.9:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>zwrot zaliczki Moto Bromber (koszty roku 2022) – 7,28 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>korekta przypisu należności Skarbu Państwa w związku z podatkiem VAT należnym z tytułu opłat za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności wpłaconych w roku 2023 za lata poprzednie itp. – (-) 4 308,18 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (CETANOL PK 358) - 4 261,67 zł,</li> <li>wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Hotel CHABER PK 363) - 813,53 zł,</li> <li>przyjęcie działek w wyniku podziału – 597 310,00 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>wartościowe przyjęcie do ewidencji środków trwałych dróg powiatowych – 417 046 017,14 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li><b>razem: 417 644 101,44 zł,</b></li> </ul> <p><b>Inne zmniejszenia w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki, nie ujęte w poz. 2.1-2.8:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (CETANOL PK 358) – 4 261,67 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Hotel CHABER PK 363) - 813,53 zł (Starostwo Powiatowe),,</li> <li>wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "Przebudowa pomieszczeń Starostwa Powiatowego..." – 4 100,00 zł,</li> <li>wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 072) zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo "Cyfrowy Powiat") - 114 435,51 zł,</li> <li>wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "Cyfrowy Powiat..." – 31 010,73 zł (Starostwo Powiatowe),</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "Wyposażenie szkół..." – 15 549,70 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>- wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "Doposażenie szkół..." – 4 000,00 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>- wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 072) zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo "Dostosowanie urzędu..." – 25 715,00 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>- wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "Dostosowanie urzędu..." – 11 875,08 zł (Starostwo Powiatowe),</li> <li>- wyksięgowanie działek w wyniku podziału – 597 310,00 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>- wartość umorzenia przyjętych do ewidencji dróg powiatowych – 417 046 017,14 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>- zdjęcie działek z ewidencji środków trwałych – 28 785,30 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>- wyksięgowanie zakupionej działki (przekazanie gruntu z SP) – 700,00 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych przyjętych z inwestycji „Cyfrowy Powiat...” – 15 988,77 zł (Powiatowy Zarząd Dróg),</li> <li>- przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych, przekazanie do użytkowania drobnego wyposażania i materiałów niestanowiących środków trwałych ani pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach inwestycji: „Doposażenie szkół Powiatu ławskiego...” - 76 412,47 zł (Zespół Szkół Ogólnokształcących),</li> <li>- rozliczenie kosztów inwestycji bez efektów majątkowych dot. zadania: „Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu ławskiego...” – 29 652,84 zł (Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji „Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu ławskiego...” – 413 629,26 zł (Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja),</li> <li>- rozliczenie kosztów inwestycji bez efektów majątkowych dot. zadania: „Doposażenie szkół Powiatu ławskiego...” – 47 967,30 zł (Zespół Szkół w Lubawie),</li> <li>- rozliczenie kosztów inwestycji bez efektów majątkowych dot. zadania: "Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu ławskiego..." – 90 445,01 zł (Zespół Szkół w Lubawie),</li> <li>- rozliczenie kosztów inwestycji bez efektów majątkowych dot. zadania „Rozbiórka Harcówki z modernizacją budynków przyległych...” – 58 680,82 zł (Zespół Szkół w Lubawie),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z inwestycji „Wyposażenie szkół zawodowych Powiatu ławskiego...” – 358 886,56 zł (Zespół Szkół w Lubawie),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji „Doposażenie szkół Powiatu ławskiego...” – 264 618,60 zł (Zespół Szkół w Lubawie),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych otrzymanych z inwestycji „Zapewnienie cyberbezpieczeństwa samorządowych systemów informatycznych - Rozbudowa zabezpieczeń logicznych (firewall, systemy IDS, IPS) – 8 666,58 zł (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie),</li> <li>- wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych dot. zadania „Termomodernizacja budynku – PUP” – 5 904,00 zł (Powiatowy Urząd Pracy),</li> <li>- <b>razem: 419 255 425,87 zł,</b></li> </ul> <p><b>Inne informacje</b> niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: <i>brak danych</i>.</p> <p><b>Informacje o znaczących zdarzeniach</b>, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego: <i>brak danych</i>.</p> <p><b>Informacje o znaczących zdarzeniach</b>, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym: <i>brak danych</i>.</p> <p><b>Wartość aktywów i pasywów dot. państwowych funduszy celowych</b> (np. PFRON, Fundusz Pracy): środki na rachunku bankowym depozytowym dot. PFRON: „Wyrównywanie różnic między regionami III.2023” – 219 486,15 zł.</p>
	<p>Wartość aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r. <b>dot. państwowych funduszy celowych</b> (łącznie bilans pasywa poz. C.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – 482 491,57 zł ,</li> <li>- Funduszu Pracy – 2 421 814,90 zł.</li> </ul>

	Zarząd Powiatu:	
Beata Szoka	2024-04-30	1. Bartosz Bielawski .....
Skarbnik	rok, miesiąc, dzień	2. Marek Polański .....
		3. Marian Golder .....
		4. Grażyna Taborek .....

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenia					Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10+11+12+13)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)
			nabywanie	przemieszczenie	aktualizacja	inne		zbycie	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	2 332 307,99	90 572,50	154 898,82	0,00	0,00	245 471,32	1 476,00	78 180,24	32 839,96	0,00	0,00	112 496,20	2 465 283,11
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 921 112,87	80 828,90	154 898,82	0,00	0,00	235 727,72	1 476,00	60 701,10	32 839,96	0,00	0,00	95 017,06	2 061 823,53
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	411 195,12	9 743,60	0,00	0,00	0,00	9 743,60	0,00	17 479,14	0,00	0,00	0,00	17 479,14	403 459,58
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	407 711 701,28	477 277 138,23	49 190 540,17	0,00	0,00	526 467 678,40	18 479 508,36	999 720,86	49 387 206,53	0,00	338 588,27	69 205 024,02	864 974 355,66
2.	Środki trwałe	391 419 946,71	419 506 825,71	49 190 540,17	0,00	0,00	468 697 365,88	1 377 579,52	999 720,86	597 310,00	0,00	3 647,50	2 978 257,88	857 139 054,71
2.1.	Grunty	130 132 953,47	941 475,44	597 310,00	0,00	0,00	1 538 785,44	499 523,02	0,00	597 310,00	0,00	0,00	1 096 833,02	130 574 905,89
2.1.1.	w tym 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	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	218 587 521,38	417 046 017,14	47 160 880,16	0,00	0,00	464 206 897,30	0,00	13 908,20	0,00	0,00	0,00	13 908,20	682 780 510,48
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 833 122,27	463 221,94	535 569,87	0,00	0,00	998 791,81	31 162,53	471 375,78	0,00	0,00	0,00	502 538,31	13 329 375,77
2.4.	Środki transportu	8 877 902,53	101 900,00	0,00	0,00	0,00	101 900,00	845 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	845 550,00	8 134 252,53
2.5.	Inne środki trwałe	20 988 447,06	954 211,19	896 780,14	0,00	0,00	1 850 991,33	1 343,97	514 436,88	0,00	0,00	3 647,50	519 428,35	22 320 010,04
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 291 754,57	57 770 312,52	0,00	0,00	0,00	57 770 312,52	17 101 928,84	0,00	48 789 896,53	0,00	334 940,77	66 226 766,14	7 835 300,95
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

- 1) Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. 24 958 775,26  
 2) Stan WNiP umarzanych jednorazowo na dzień 31.12.2023 r. 1 693 379,18  
 3) Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2023 r. 1 452 732,20

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	2 286 452,48	252 582,98	0,00	0,00	252 582,98	1 476,00	78 180,24	32 839,96	112 496,20	2 426 539,26
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 875 257,36	242 839,38	0,00	0,00	242 839,38	1 476,00	60 701,10	32 839,96	95 017,06	2 023 079,68
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	411 195,12	9 743,60	0,00	0,00	9 743,60	0,00	17 479,14	0,00	17 479,14	403 459,58
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	109 751 536,38	428 517 173,96	0,00	0,00	428 517 173,96	872 798,02	1 004 978,50	3 647,50	1 881 424,02	536 398 420,91
2.	Środki trwałe	109 762 670,97	428 517 173,96	0,00	0,00	428 517 173,96	872 798,02	1 004 978,50	3 647,50	1 881 424,02	536 398 420,91
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	w tym 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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71 621 435,17	424 864 412,52	0,00	0,00	424 864 412,52	0,00	13 908,20	0,00	13 908,20	496 471 939,49
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 351 533,57	1 237 009,58	0,00	0,00	1 237 009,58	25 904,05	476 634,26	0,00	502 538,31	12 086 004,84
2.4.	Środki transportu	6 144 004,83	607 208,37	0,00	0,00	607 208,37	845 550,00	0,00	0,00	845 550,00	5 905 663,20
2.5.	Inne środki trwałe	20 645 697,40	1 808 543,49	0,00	0,00	1 808 543,49	1 343,97	514 436,04	3 647,50	519 427,51	21 934 813,38
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
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

**Tabela 3. Grunty w użytkowaniu wieczystym**

Lp.	Treść (lokalizacja i numer działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 136/6	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	124,00	0,00	0,00	124,00
		wartość (zł)	226,00	0,00	0,00	226,00
2.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 136/20	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	729,00	0,00	0,00	729,00
		wartość (zł)	1 326,78	0,00	0,00	1 326,78
3.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 136/24	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	586,00	0,00	0,00	586,00
		wartość (zł)	1 066,52	0,00	0,00	1 066,52
4.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 136/26	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 174,00	0,00	0,00	1 174,00
		wartość (zł)	2 136,68	0,00	0,00	2 136,68
5.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 256/18	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	292,00	0,00	0,00	292,00
		wartość (zł)	8 760,00	0,00	0,00	8 760,00
6.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 256/20	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	657,00	0,00	0,00	657,00
		wartość (zł)	19 710,00	0,00	0,00	19 710,00
7.	GMINA MIEJSKA IŁAWA, 256/36	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	130,00	0,00	0,00	130,00
		wartość (zł)	1 950,00	0,00	0,00	1 950,00
<b>Razem:</b>		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	<b>3 692,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 692,00</b>
		wartość (zł)	<b>35 175,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 175,98</b>

**Tabela 4. Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4- 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	„0” - Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	„1” - Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	„2” - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	„3” - Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	„4” - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	170 958,52	0,00	38 927,04	132 031,48
6.	„5” - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	„6” - Urządzenia techniczne	0,00	38 927,04	0,00	38 927,04
8.	„7” - Środki transportu	1 378 488,00	2 110,00	2 110,00	1 378 488,00
9.	„8” - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	29 540,00	0,00	0,00	29 540,00
10.	„9” - Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>1 578 986,52</b>	<b>41 037,04</b>	<b>41 037,04</b>	<b>1 578 986,52</b>

**Tabela 5. Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. według pozycji bilansowych:</b>						
1.	A.III. – Należności długoterminowe, w tym:	<b>546 582,16</b>	<b>9 998,64</b>	<b>1 226,56</b>	<b>1 625,41</b>	<b>553 728,83</b>
	Fundusz Pracy	546 582,16	9 998,64	1 226,56	1 625,41	553 728,83
2.	B.II. – Należności krótkoterminowe, w tym:	<b>7 449 501,12</b>	<b>3 525 061,28</b>	<b>996 042,73</b>	<b>84 239,63</b>	<b>9 894 280,04</b>
	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe należności (B.II.4.), w tym z następujących tytułów:	7 449 501,12	3 525 061,28	996 042,73	84 239,63	9 894 280,04
	czynsze mieszkalne, wykup lokalu, kara umowna, kary pieniężne, usunięcie pojazdów z drogi, kara grzywny, Skarb Państwa (czynsze mieszkalne, użytkowanie wieczyste, przekształcenie) - <b>Starostwo Powiatowe w Iławie</b>	1 990 915,75	879 604,09	5 075,20	84 239,63	2 781 205,01
	opłaty rodziców za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, pomoc pieniężna na kontynuowanie nauki - <b>PCPR w Iławie</b>	5 455 260,54	2 635 469,34	990 967,53	0,00	7 099 762,35
	opłaty za zajęcie pasa drogowego - <b>PZD w Iławie</b>	102,45	377,54	0,00	0,00	479,99
	dowóz dziecka do SOSz-W, czynsz - <b>ZSR w Kisielicach</b>	2 952,08	9 465,61	0,00	0,00	12 417,69
	nadpłata za zużycie energii - <b>KP PSP w Iławie</b>	270,30	144,70	0,00	0,00	415,00
<b>Razem (I.):</b>		<b>7 996 083,28</b>	<b>3 535 059,92</b>	<b>997 269,29</b>	<b>85 865,04</b>	<b>10 448 008,87</b>
<b>II. według pozycji bilansu z wykonania budżetu:</b>						
1.	II. – Należności i rozliczenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	należności finansowe (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem (II.):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 6. Zmiana stanu rezerw wg celu ich utworzenia**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie*	rozwiązanie**	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Rezerwy jednostki budżetowej na zobowiązania, w tym:					
1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	inne...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II.	Rezerwy w bilansie z wykonania budżetu, w tym:					
	na niewygasające wydatki	1 995 017,12	623 812,92	1 986 163,86	8 853,26	623 812,92
	<b>razem:</b>	<b>1 995 017,12</b>	<b>623 812,92</b>	<b>1 986 163,86</b>	<b>8 853,26</b>	<b>623 812,92</b>

\* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się)

\*\* wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne



**Tabela 7. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Okres spłaty						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek roku (BO) (3+5+7)	koniec roku (BZ) (4+6+8)
		początek roku (BO)	koniec roku (BZ)	początek roku (BO)	koniec roku (BZ)	początek roku (BO)	koniec roku (BZ)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	kredyty i pożyczki	24 754 603,00	24 154 603,00	24 154 603,00	20 192 948,00	20 192 948,00	0,00	69 102 154,00	44 347 551,00
	poz. I.1.2 bilansu z wykonania budżetu powiatu - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu ławskiego w 2018 r. w kwocie 7 811 655,86 zł - Umowa nr OSO.273.10.2018 z dnia 26.11.2018 r. - Konsorcjum Bank Spółdzielczy w Łławie (lider) oraz Bank Polskiej Spółdzielczości S.A O. Olsztyn	1 111 655,00	1 111 655,00	1 111 655,00	0,00	0,00	0,00	2 223 310,00	1 111 655,00
	poz. I.1.2 bilansu z wykonania budżetu powiatu - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu ławskiego w 2019 r. w kwocie 5 347 755,53 zł - Umowa nr 10109/51/JST/2019 z dnia 05.11.2019 r. - Konsorcjum: Bank Spółdzielczy w Szczytnie (lider) oraz Bank Spółdzielczy w Lubawie	4 900 000,00	4 900 000,00	4 900 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	13 300 000,00	8 400 000,00
	poz. I.1.2 bilansu z wykonania budżetu powiatu - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu ławskiego w 2020 r. w kwocie 7 087 563,88 zł - Umowa nr OSO.272.5.2020 z dnia 07.07.2020 r. - Konsorcjum: Bank Spółdzielczy w Łławie (lider) oraz Bank Spółdzielczy w Szczytnie	6 387 563,00	5 887 563,00	5 887 563,00	4 637 563,00	4 637 563,00	0,00	16 912 689,00	10 525 126,00
	poz. I.1.2 bilansu z wykonania budżetu powiatu - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu ławskiego w 2023 r. w kwocie 12 365 385,00 zł - Umowa nr 155/uk15/74014664/23 Z 05.09.2023 r. SG-Bank SA	12 355 385,00	12 255 385,00	12 255 385,00	12 055 385,00	12 055 385,00	0,00	36 666 155,00	24 310 770,00
2.	emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>razem:</b>	<b>24 754 603,00</b>	<b>24 154 603,00</b>	<b>24 154 603,00</b>	<b>20 192 948,00</b>	<b>20 192 948,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69 102 154,00</b>	<b>44 347 551,00</b>

**Tabela 8. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania		Wyszczególnienie (rodzaj zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia	
		na początek roku	na koniec roku		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	kredyt długoterminowy - umowa nr 014/24/23528719 z 29.10.2004 r. Bank Pekao SA	0,00	0,00	deklaracja do weksla in blanco	0,00	0,00
2.	kredyt długoterminowy - umowa nr OSO.273.10.2018 z 26.11.2018 r. Konsorcjum Bank Spółdzielczy w Łławie	2 211 655,00	2 211 655,00	deklaracja do weksla in blanco	7 811 655,86	7 811 655,86
3.	kredyt długoterminowy - umowa 10109/51/JST/2019 z 05.11.2019 r. Bank Spółdzielczy w Szczytnie	4 900 000,00	4 900 000,00	deklaracja do weksla in blanco	5 347 755,53	5 347 755,53
4.	kredyt długoterminowy - umowa nr OSO.272.5.2020 z 07.07.2020/ Konsorcjum: Bank Spółdzielczy w Łławie oraz Bank Spółdzielczy w Szczytnie	6 887 563,00	6 637 563,00	deklaracja do weksla in blanco	7 087 563,88	7 087 563,88
5.	kredyt długoterminowy - umowa nr 155/uk15/74014664/23 z 05.09.2023 SG-Bank SA	0,00	12 365 385,00	deklaracja do weksla in blanco	12 365 385,00	12 365 385,00
<b>Razem:</b>		<b>13 999 218,00</b>	<b>26 114 603,00</b>	<b>x</b>	<b>32 612 360,27</b>	<b>32 612 360,27</b>

**Tabela 9. Świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	kwota poniesionych świadczeń w roku obrotowym
1	2	3
1.	odprawy emerytalne i rentowe	919 451,00
2.	nagrody jubileuszowe	1 383 305,87
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	157 039,30
4.	odprawa z tyt. rozwiązania stosunku pracy	0,00
5.	odprawa w związku ze zwolnieniem ze służby	0,00
6.	odprawa w związku z powołaniem do służby wojskowej	1 036,68
7.	odprawa pośmiertna	16 380,00
8.	inne odprawy wypłacane na podstawie odrębnych ustaw, np. art. 20 Karty Nauczyciela	0,00
<b>Razem:</b>		<b>2 477 212,85</b>

**Tabela 10. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	bieżący rok obrotowy
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Przychody</b>	<b>623 297,94</b>
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	<b>0,00</b>
	...	
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	<b>623 297,94</b>
	darowizna rzeczowa – DPS Lubawa	9 084,03
	odszkodowanie za zdarzenie losowe - DPS Lubawa	7 507,05
	darowizny rzeczowe - ZSO	1 185,90
	korekta prewskaznika VAT - ZPSz-W	573,32
	darowizny środków dydaktycznych, mebli oraz książek - ZPSz-W	66 414,60
	sprzedaż złomu - ZPSz-W	167,70
	darowizny rzeczowe - PCRE	36,00
	darowizny rzeczowe (szafki dla uczniów -szatnia, książki do biblioteki) - ZSB	37 078,58
	roczna korekta podatku VAT - ZSB	898,78
	zwrot środków (badania uczniów wydatek 2022 r.) - ZSB	11 070,00
	darowizny rzeczowe - ZSL	34 174,00
	otrzymane odszkodowanie za uszkodzone ogrodzenie - ZSL	0,00
	środki otrzymane w ramach współpracy od firmy Energa Operator - ZSL	112 026,95
	sprzedaż składników majątkowych - ZSL	11 514,12
	odszkodowanie od ubezpieczycieli - ZSR	579,99
	darowizny rzeczowe - ZSR	67,00
	odsetki od nieterminowej zapłaty należności - ZSS	147,60
	darowizny rzeczowe - KP PSP	9 135,00
	nieodpłatnie otrzymane składniki majątku - KP PSP	70 830,40
	przyjęcie do magazynu materiałów i sprzętu zakupionych ze środków pozabudżetowych - KP PSP	66 239,13
	odszkodowania losowe - PZD	27 956,16
	kary za nieterminowe wykonanie umów - PZD	1 854,27
	refundacja środków na materiały do walki z ASF - PZD	6 137,00
	darowizna przekazana ze Szkoły Johannesum Gymnasium Herborn przeznaczona na pomoc osobom, które zostały zmuszone do opuszczenia Ukrainy w wyniku działań wojennych- SP	45 399,00
	sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność powiatu, poł. w obrębie nr 11, gmina Miasto Iława- SP	15 600,00
	odszkodowanie na rzecz Skarbu Państwa za prawo własności nieruchomości - działki nr 101/1 i 106/1 położone w obrębie nr 5, miasta Lubawa, wydzielone i przejęte pod drogę publiczną kategorii gminnej - SP	20 772,36
	kara pieniężna za zniszczenie drzew - decyzja OŚR.613.1.62.2023 z 28.07.2023 r.- SP	15 780,00
	kara pieniężna za zniszczenie drzew - decyzja OŚR.613.1.74.2023 z 26.07.2023 r.- SP	28 140,00
	kara pieniężna za zniszczenie drzew - decyzja OŚR.613.1.73.2023 z 08.05.2023 r.- SP	22 929,00
<b>2.</b>	<b>Koszty</b>	<b>464 529,34</b>
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	<b>380 577,33</b>
	dotatki/nagrody dla pracowników wraz z pochodnymi od wynagrodzeń za okres IV-XII 2023 (600,00zł brutto na pracownika i pochodne pracodawcy) - DPS Susz	380 577,33
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	<b>83 952,01</b>
	przekazanie darowizny - DPS Lubawa	846,00
	nieodpłatne przekazanie materiałów z magazynu gospodarczego - ZSO	12 562,31
	odpisanie należności w koszty działalności (zwolnienie z odpłatności) - ZSB	594,00

Lp.	Wyszczególnienie	bieżący rok obrotowy
1	2	3
	odszkodowanie z tytułu rozwiązania stosunku pracy - ZSL	16 703,91
	koszty postępowania sądowego i komorniczego - ZSL	5 760,86
	likwidacja zapasów wybrakowanych - ZSL	24 537,63
	naprawy szkód - ZSR	579,99
	koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego - ZSR	688,81
	koszty związane z naprawami pokryte odszkodowaniem - PZD	16 932,16
	rozliczenie podatku VAT za rok 2022 - PZD	641,81
	koszty postępowania sądowego - PCPR	804,53
	odszkodowanie wypłacone właścicielom działki nr 110 położonej w obrębie Kamień Mały, która przeszła na własność Powiatu Ławskiego - SP	3 300,00

## Uzasadnienie

Zgodnie z § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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, sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w § 28 ust. 1 pkt 1 został przyjęty na posiedzeniu Zarządu Powiatu Ławskiego w dniu 26 marca 2024 r.