

**UCHWAŁA NR 320/980/23**  
**ZARZĄDU POWIATU IŁAWSKIEGO**

z dnia 28 kwietnia 2023 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Powiatu Iławskiego za rok 2022**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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 2022, 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**

**Maciej Rygielski**

**Marian Golder**

**Grażyna Taborek**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Iławski</b> ul.gen.Wł.Andersa 2a  14-200 IŁAWA	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego F06DA5F409F76B5B 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	305 298 486,23	322 326 530,88	A Fundusz	281 349 980,69	295 322 858,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	155 110,15	45 855,51	A.I Fundusz jednostki	259 616 684,74	283 261 624,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	282 655 778,70	297 949 030,31	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	21 733 295,95	12 061 233,94
A.II.1 Środki trwałe	276 725 206,01	281 657 275,74	A.II.1 Zysk netto (+)	112 808 708,95	113 453 115,13
A.II.1.1 Grunty	130 193 953,47	130 132 953,47	A.II.2 Strata netto (-)	-91 075 413,00	-101 391 881,19
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	142 732 797,74	146 966 086,21	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 748 389,89	1 481 588,70	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 905 380,29	2 733 897,70	C Państwowe fundusze celowe	2 956 202,99	2 439 304,48
A.II.1.5 Inne środki trwałe	144 684,62	342 749,66	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 419 798,70	38 159 802,75
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 930 572,69	16 291 754,57	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	13 931 965,50	14 736 899,02
A.III Należności długoterminowe	22 487 597,38	24 331 645,06	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	239 662,29	238 798,44
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 770,80	30 065,58
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	952 659,39	905 917,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 826 590,36	5 258 062,61

Bartosz Piotr Bielawski  
Marian Golder  
Marek Józef Polański  
Maciej Marian Rygielski  
(kierownik jednostki)

Beata Danuta Szoka  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

F06DA5F409F76B5B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	23 959,58	17 138,79
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 523 394,61	4 773 760,83
B Aktywa obrotowe	14 427 496,15	13 595 434,70	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	418,73	0,00
B.I Zapasy	940 601,25	1 458 704,14	D.II.8 Fundusze specjalne	3 314 509,74	3 513 155,44
B.I.1 Materiały	940 601,25	1 458 704,14	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 314 509,74	3 513 155,44
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	21 487 833,20	23 422 903,73
B.II Należności krótkoterminowe	6 302 055,95	5 150 671,54			
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	6 302 055,95	5 150 671,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 184 838,95	6 986 059,02			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 749 764,85	6 125 104,83			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 434 897,10	860 754,69			
B.III.4 Inne środki pieniężne	177,00	199,50			
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			

Beata Danuta Szoka  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Bartosz Piotr Bielawski  
Marian Golder  
Marek Józef Polański  
Maciej Marian Rygielski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

F06DA5F409F76B5B

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>319 725 982,38</b>	<b>335 921 965,58</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>319 725 982,38</b>	<b>335 921 965,58</b>

Beata Danuta Szoka  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

F06DA5F409F76B5B

Bartosz Piotr Bielawski  
Marian Golder  
Marek Józef Polański  
Maciej Marian Rygielski  
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28

Beata Danuta Szoka  
(główny księgowy)


BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

F06DA5F409F76B5B

Bartosz Piotr Bielawski  
Marian Golder  
Marek Józef Polański  
Maciej Marian Rygielski  
(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>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 7DFA4C1CC19E0D88 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	139 059 487,16		141 282 971,94
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00		0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - 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	139 059 487,16		141 282 971,94
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	117 154 831,11		128 354 995,10
B.I. Amortyzacja	7 586 376,56		8 550 044,80
B.II. Zużycie materiałów i energii	9 028 761,00		12 378 936,67
B.III. Usługi obce	11 259 755,23		11 057 794,49
B.IV. Podatki i opłaty	283 038,92		354 722,29
B.V. Wynagrodzenia	66 144 258,13		72 280 435,70
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	15 927 562,47		17 127 811,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	127 527,12		139 704,66
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 797 551,68		6 465 545,29
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00		0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	21 904 656,05		12 927 976,84
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	893 399,25		1 690 070,11
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	109 567,02		8 695,58
D.II. Dotacje	0,00		0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	783 832,23		1 681 374,53

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Bartosz Piotr Bielawski  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Marian Golder  
kierownik jednostki

BeSTia

7DFA4C1CC19E0D88

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 702 846,25	3 711 262,91
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	1 702 846,25	3 711 262,91
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	21 095 209,05	10 906 784,04
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	294 848,95	2 686 772,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	286 726,06	2 680 154,84
G.III.	Inne	8 122,89	6 617,53
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	329 497,41	1 532 322,47
H.I.	Odsetki	326 971,41	1 531 824,26
H.II.	Inne	2 526,00	498,21
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	21 060 560,59	12 061 233,94
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-672 735,36	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	21 733 295,95	12 061 233,94

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Bartosz Piotr Bielawski  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Marian Golder  
kierownik jednostki

BeSTia

7DFA4C1CC19E0D88

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Bartosz Piotr Bielawski  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Marian Golder  
kierownik jednostki


BeSTia

7DFA4C1CC19E0D88

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Powiat Iławski</b> ul.gen.Wł.Andersa 2a 14-200 IŁAWA	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>510742468</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>8ABF763E764B0D40</b> 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	254 586 752,86	259 616 684,74	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	249 222 961,36	285 550 141,18	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	105 956 164,48	112 808 708,95	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	124 556 206,59	146 658 346,25	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	13 091 547,36	23 569 446,69	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	2 354 530,92	1 402 971,70	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 908 663,01	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	1 355 849,00	1 110 667,59	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	244 193 029,48	261 905 201,51	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	89 177 331,80	91 075 413,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	137 019 322,78	142 352 301,15	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	15 344 249,27	27 164 906,73	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	7 259,79	90 090,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 950,32	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	2 642 915,52	1 222 490,63	

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Marian Rygielski  
Marian Golder  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marek Józef Polański  
kierownik jednostki

<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	259 616 684,74	283 261 624,41
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	21 733 295,95	12 061 233,94
III.1.	zysk netto (+)	112 808 708,95	113 453 115,13
III.2.	strata netto (-)	-91 075 413,00	-101 391 881,19
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	281 349 980,69	295 322 858,35

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Marian Rygielski  
Marian Golder  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marek Józef Polański  
kierownik jednostki

Beata Danuta Szoka  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Marian Rygielski  
Marian Golder  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marek Józef Polański  
kierownik jednostki

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Iławski
1.2	siedzibę jednostki
	miasto Iława
1.3	adres jednostki
	ul. Gen. Wł. Andersa 2a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiat Iławski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące miasta: Iława i Lubawa, miasta i gminy: Kisielice, Susz i Zalewo, gminy: Iława 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 nieruchomości, administracji architektoniczno-budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej, 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 Iławie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
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 Iławie 2) Dom Pomocy Społecznej w Lubawie 3) Dom Pomocy Społecznej w Suszu 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stefana Żeromskiego w Iławie 5) Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych w Iławie 6) Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Iławie 7) Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Iławie 8) Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku w Iławie 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 Iławie 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Iławie 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Iławie 15) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Iławie 16) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Iławie 17) Powiatowy Urząd Pracy w Iławie
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 uchwały Nr 116/434/20 Zarządu Powiatu Iławskiego z dnia 1 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego

przez jednostki budżetowe Powiatu ławskiego:

1. Środki trwale 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 umarżane:

- 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 trwale 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 Łławie:

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 Łławie:

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 „użycia” (tj. materiały budowlane, odczynniki, środki chemiczne, papier, tonery, akcesoria komp., odpisuje się bezpośrednio w koszty).

Komenda Powiatowa PSP w Łławie:

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

Powiatowy Urząd Pracy w Łławie:

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 trwale 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 trwale zamontowane na zewnątrz: stojaki na rowery, rolety zewnętrzne, pojemniki na piasek, znaki drogowe, blokady i słupki drogowe
- e) inne składniki: czajniki, zastawa stołowa i sztućce, 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 umarżanych została ustalona na poziomie **500 zł w Domu Pomocy Społecznej w Łławie**.

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 trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarża 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>Okres objęty sprawozdaniem był kolejnym rokiem pandemicznym- COVID-19. W jednostkach budżetowych ponoszono koszty zakupu środków ochrony osobistej oraz środków czystości.</p> <p>W roku 2022 Domy Pomocy Społecznej w Suszu i w Lubawie otrzymały środki finansowe w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19: w <b>kwocie 75 626,00 zł</b> (DPS Susz) oraz w <b>kwocie 79 827,00 zł</b> (DPS Lubawa).</p> <p>Powiatowy Urząd Pracy w Iławie realizował wydatki na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.</p> <p>Praca Powiatowego Zarządu Dróg w Iławie w roku 2022 wymagała dużej elastyczności. Związane to było odejściem na emeryturę Dyrektora, zmianami kadrowymi z powodu długich zwolnień lekarskich z powodu choroby pracowników. Jednostka poradziła sobie z obsadą kadrową i nie było żadnych przestoju w pracy. Dochody mimo wszystko wykonane zostały w planowanej wysokości (96,82%).</p> <p>W związku z wystąpieniem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. stanu epidemii wirusa SARS-CoV-2 Powiat Iławski otrzymał środki finansowe na realizacji zadań własnych związanych z pokryciem potrzeb dla domów pomocy społecznej w zakresie dofinansowania bieżącej działalności domów pomocy społecznej (dla DPS w Suszu i DPS w Lubawie) w łącznej wysokości <b>155 453,00 zł</b>;</li> <li>2. działań wojennych na terytorium Ukrainy Powiat Iławski otrzymał środki finansowe z Funduszu Pomocy na: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) organizację zakwaterowania i żywienia 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) - <b>1 004 328,77 zł</b>;</li> <li>2) zapewnienie środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów – <b>26 414,05 zł</b>;</li> <li>3) zapewnienie transportu do miejsc zakwaterowania lub miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna – <b>15 782,00 zł</b>;</li> <li>4) realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy – <b>366 271,00 zł</b>;</li> <li>5) realizację przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności na rzecz obywateli Ukrainy – <b>3 769,07 zł</b>;</li> </ol> </li> <li>3. działań wojennych na terytorium Ukrainy Powiat Iławski otrzymał darowiznę ze Szkoły Johannesum Gymnasium Herborn przeznaczoną na pomoc osobom, które zostały zmuszone do opuszczenia Ukrainy w wyniku działań wojennych – <b>112 530,50 zł</b>.</li> </ol>
II.	<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 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 wieczyście
	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)
	<p>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.</p> <p>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.</p>
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 tworzono 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.	łączną 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.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Powiat ławski nie udzielił żadnych poręczeń i gwarancji, w tym wekslowych. W związku z 5 letnim okresem trwałości projektu pn. „Termomodernizacja powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu ławskiego” Powiat miał obowiązek do roku 2022 dokonywania corocznych, stałych wpłat w wysokości minimum 1% wartości sprzętu zakupionego w projekcie, na wydzielony rachunek bankowy (kwota zabezpieczenia na 31.12.2022 r. wynosiła 0,00 zł – informacja w <b>tabeli 9</b> ).
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 biernie 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 - 21 487 833,20 zł, stan na koniec okresu – 23 422 903,73 zł – informacja w <b>tabeli 10</b> . Rozliczenia międzyokresowe budżetu dotyczące dochodów przyszłych okresów (saldo Ma konta 909) występują w pasywach bilansu z wykonania budżetu powiatu na dzień 31.12.2022 r. w poz. III.: stan na początek okresu – 4 657 479,00 zł, stan na koniec okresu – 5 463 891,00 zł, w tym: – subwencja oświatowa na styczeń 2023 r. – 5 163 891,00 zł, – dotacja dla KPPSP w Ławie na styczeń 2023 r. – 300 000,00 zł.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Powiatowy Zarząd Dróg w Ławie otrzymał gwarancję na ogólną kwotę 1 555 658,92 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 11</b> .
1.16.	inne informacje
	Wykaz wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu ławskiego na dzień 31.12.2022 r.: – w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań) – kwota <b>599,96 zł</b> (z tyt. refakturowania kosztów zużycia mediów pomiędzy ZPSz-W w Ławie i ZS im. Konstytucji 3 Maja w Ławie – łączny Bilans poz. B.II.4. aktywa i D.II.1 pasywa, – w zakresie wyniku - kwota <b>133 391,16 zł</b> – łączny Rachunek zysków i strat poz. A.VI. i B.III., B.IV. i D.III): • Starostwo Powiatowe w Ławie i ZS im. Boh. Września 1939 Roku w Ławie – 54,00 zł (opłata komunikacyjna), • Starostwo Powiatowe w Ławie i ZPSzW w Ławie – 300,00 zł (usługa gastronomiczna), • Starostwo Powiatowe w Ławie i PZD w Ławie – 79 397,30 zł (czynności geodezyjne, trwały zarząd, opłata komunikacyjna i dziennik budowy), • Starostwo Powiatowe w Ławie i PCPR w Ławie – 3 860,40 zł (opłata za trwały zarząd), • Starostwo Powiatowe w Ławie i PUP w Ławie – 1 860,00 zł (opłata za trwały zarząd),



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ZPSz-W w Iławie i PCPR w Iławie – 5 856,00 zł (dożywianie uczniów, wydanie karty parkingowej),</li> <li>• ZS w Lubawie i PCPR w Iławie – 552,80 zł (opłata za wyżywienie ucznia),</li> <li>• DPS w Lubawie i PCPR w Iławie – 2741,36 zł (opłata za karty parkingowe, użyczenie pojazdu),</li> <li>• ZS w Suszu i PUP w Iławie – 9 369,30 zł (użyczenie pomieszczeń),</li> <li>• PZD w Iławie i Zespół Szkół Ogólnokształcących im. St. Żeromskiego w Iławie – 21 000,00 zł (wynajem pomieszczeń),</li> <li>• PZD w Iławie i PINB w Iławie – 8 400,00 zł (wynajem pomieszczeń),</li> </ul> <p>– w zakresie funduszu jednostki – kwota <b>2 999 299,74 zł</b> z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz inwestycji przez powiat jednostkom organizacyjnym – łączne Zestawienie zmian w funduszu poz. 1.6. i 2.6.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Starostwo Powiatowe w Iławie i PZD w Iławie – 41 053,00 zł (przekazanie gruntów oraz kompensatora mocy),</li> <li>• Starostwo Powiatowe w Iławie i ZPSz-W w Iławie – 165 072,00 zł (przekazanie gruntów),</li> <li>• Starostwo Powiatowe w Iławie i ZS w Lubawie – 2 768 328,74 zł (przekazanie inwestycji – przebudowa istniejących sal dydaktycznych),</li> <li>• Starostwo Powiatowe w Iławie i ZS im. Konstytucji 3 Maja w Iławie – 12 423,00 zł (przekazanie kompensatora mocy),</li> <li>• Starostwo Powiatowe w Iławie i PUP w Iławie – 12 423,00 zł (przekazanie kompensatora mocy).</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 12</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>– wyksięgowanie przypisu odsetek od należności Skarbu Państwa - należności wątpliwe (Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe PK 312) – <b>35 182,43 zł</b>;</li> <li>– wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe PK 314) – <b>66 211,59 zł</b>;</li> <li>– wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Pelbud PK 336) – <b>3 000,00 zł</b>;</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 2022 za lata poprzednie itp.. (-) <b>1 462,99 zł</b>;</li> <li>– przeniesienie funduszu jednostki z rejestru "Nowoczesne e-usługi" – <b>436 216,47 zł</b>;</li> <li>– Powiatowy Zarząd Dróg w Iławie - przyjęcie działek z podziału - <b>571 520,00 zł</b>;</li> <li>– Zespół Szkół Rolniczych w Kisielicach – umorzenie należności z lat poprzednich zgodnie z decyzją dyrektora - <b>0,09 zł</b>;</li> </ul> <p><b>Razem: 1 110 667,59 zł.</b></p> <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 z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 072) zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo "przebudowa pomieszczeń Starostwa Powiatowego (...)" – <b>39 460,00 zł</b>;</li> <li>– wyksięgowanie z funduszu (WN konto 800-4-3 MA konto 080) rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych "przebudowa pomieszczeń Starostwa Powiatowego (...)" – <b>8 330,00 zł</b>;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <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" – <b>3 045,00 zł</b>;</li> <li>- wyksięgowanie przypisu odsetek od należności Skarbu Państwa - należności wątpliwe (Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe PK 312) – <b>35.182,43 zł</b>;</li> <li>- wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe PK 314) – <b>66.211,59 zł</b>;</li> <li>- wyksięgowanie umorzonej należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami - należności wątpliwe (Pelbud PK 336) – <b>3.000,00 zł</b>;</li> <li>- przeniesienie funduszu jednostki z rejestru "Nowoczesne e-usługi" – <b>436.216,47 zł</b>;</li> <li>- Powiatowy Zarząd Dróg w Iławie - wyksięgowano działki, które zostały podzielone - <b>571 060,00 zł</b>;</li> <li>- Zespół Szkół w Lubawie - przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych, drobnego wyposażenia oraz wartość materiałów wydanych do zużycia stanowiących pierwsze wyposażenie zakupionych w ramach inwestycji - <b>59.985,14 zł</b>.</li> </ul> <p><b>Razem: 1 222 490,63 zł.</b></p> <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” – 0,00 zł, „Wyrównywanie różnic między regionami III.2021” – 164 720,70 zł, „Wyrównywanie różnic między regionami III.2022” – 199 998,54 zł.</p>
	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Utworzenie w Domu Pomocy Społecznej w Lubawie magazynu darów zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2022 z dnia 01.04.2022 r.</li> </ul> <p>Wartość aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. dot. państwowych funduszy celowych (łącznie bilans pasywa poz. C.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – 397 234,52 zł,</li> <li>- Funduszu Pracy – 2 042 069,96 zł.</li> </ul>

Zarząd Powiatu:

2023-04-28

Skarbnik

rok, miesiąc, dzień

1. Bartosz Bielawski .....
2. Marek Polański .....
3. Maciej Rygielski .....
4. Marian Golder .....
5. 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:	2 240 119,95	59 104,23	36 408,00	0,00	0,00	95 512,23	0,00	2 917,20	0,00	406,99	0,00	3 324,19	2 332 307,99
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 864 327,02	22 545,84	36 408,00	0,00	0,00	58 953,84	0,00	1 761,00	0,00	406,99	0,00	2 167,99	1 921 112,87
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	375 792,93	36 558,39	0,00	0,00	0,00	36 558,39	0,00	1 156,20	0,00	0,00	0,00	1 156,20	411 195,12
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	383 343 174,19	37 458 160,10	5 145 239,76	0,00	752 468,98	43 355 868,84	3 106 195,07	811 740,76	13 423 425,01	0,00	1 645 980,91	18 987 341,75	407 711 701,28
2.	Środki trwałe	377 412 601,50	10 807 971,36	5 145 239,76	0,00	752 468,98	16 705 680,10	300 597,33	811 740,76	0,00	0,00	1 585 996,80	2 698 334,89	391 419 946,71
2.1.	Grunty	130 193 953,47	206 222,00	16 110,00	0,00	571 520,00	793 852,00	283 792,00	0,00	0,00	0,00	571 060,00	854 852,00	130 132 953,47
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	206 896 013,84	8 034 919,93	3 655 037,61	0,00	1 550,00	11 691 507,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 587 521,38
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 601 206,82	450 931,09	30 235,25	0,00	0,00	481 166,34	8 285,00	229 520,09	0,00	0,00	11 445,80	249 250,89	12 833 122,27
2.4.	Środki transportu	8 718 093,54	1 249 680,00	0,00	0,00	0,00	1 249 680,00	0,00	87 930,01	0,00	0,00	1 001 941,00	1 089 871,01	8 877 902,53
2.5.	Inne środki trwałe	19 003 333,83	866 218,34	1 443 856,90	0,00	179 398,98	2 489 474,22	8 520,33	494 290,66	0,00	0,00	1 550,00	504 360,99	20 988 447,06

3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 930 572,69	26 650 188,74	0,00	0,00	0,00	26 650 188,74	2 805 597,74	0,00	13 423 425,01	0,00	59 984,11	16 289 006,86	16 291 754,57
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 31.12.2022 r. -	23 361 957,56
2) Stan WNiP umarzanych jednorazowo na dzień 31.12.2022 r. -	1 570 047,92
3) Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. -	1 373 188,87
	<b>26 305 194,35</b>

**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:	2 085 009,80	204 766,87	0,00	0,00	204 766,87	1 222,00	539,00	1 563,19	3 324,19	2 286 452,48
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 709 216,87	168 208,48	0,00	0,00	168 208,48	1 222,00	539,00	406,99	2 167,99	1 875 257,36
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	375 792,93	36 558,39	0,00	0,00	36 558,39	0,00	0,00	1 156,20	1 156,20	411 195,12
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	100 687 395,49	10 891 182,97	0,00	27 575,40	10 918 758,37	1 018 977,54	811 509,55	12 995,80	1 843 482,89	109 762 670,97
2.	Środki trwałe	100 687 395,49	10 891 182,97	0,00	27 575,40	10 918 758,37	1 018 977,54	811 509,55	12 995,80	1 843 482,89	109 762 670,97
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	64 163 216,10	7 456 669,07	0,00	1 550,00	7 458 219,07	0,00	0,00	0,00	0,00	71 621 435,17
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 852 816,93	747 967,53	0,00	0,00	747 967,53	8 285,00	229 520,09	11 445,80	249 250,89	11 351 533,57
2.4.	Środki transportu	6 812 713,25	406 582,99	0,00	14 579,60	421 162,59	1 001 941,00	87 930,01	0,00	1 089 871,01	6 144 004,83
2.5.	Inne środki trwałe	18 858 649,21	2 279 963,38	0,00	11 445,80	2 291 409,18	8 751,54	494 059,45	1 550,00	504 360,99	20 645 697,40
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 nieamortyzowane 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	194 969,89	0,00	24 011,37	170 958,52
6.	„5” - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	„6” - Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	„7” - Środki transportu	1 376 988,00	3 500,00	2 000,00	1 378 488,00
9.	„8” - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	64 820,16	0,00	35 280,16	29 540,00
10.	„9” - Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>razem:</b>		<b>1 636 778,05</b>	<b>3 500,00</b>	<b>61 291,53</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>531 789,46</b>	<b>18 494,89</b>	<b>1 854,51</b>	<b>1 847,68</b>	<b>546 582,16</b>
	Fundusz Pracy	531 789,46	18 494,89	1 854,51	1 847,68	546 582,16
2.	B.II. – Należności krótkoterminowe, w tym:	<b>3 681 930,36</b>	<b>3 982 747,31</b>	<b>189 820,06</b>	<b>25 356,49</b>	<b>7 449 501,12</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:	3 681 930,36	3 982 747,31	189 820,06	25 356,49	7 449 501,12
	czynsze mieszkalne, wykup lokalu, kara umowna, unieście pojazdów z drogi, kara grzywny, Skarb Państwa (czynsze mieszkalne, użytkowanie wieczyste, przekształcenie) - Starostwo Powiatowe w Iławie	1 804 349,48	316 316,78	104 394,02	25 356,49	1 990 915,75
	opłaty rodziców za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, pomoc pieniężna na kontynuowanie nauki - PCPR w Iławie	1 877 440,99	3 663 245,59	85 426,04	0,00	5 455 260,54
	opłaty za zajęcie pasa drogowego - PZD w Iławie	0,00	102,45	0,00	0,00	102,45
	dowóz dziecka do SOSz-W - ZSR w Kisielicach	0,00	2 952,08	0,00	0,00	2 952,08
	nadpłata za zużycie energii - KP PSP w Iławie	139,89	130,41	0,00	0,00	270,30
<b>razem:</b>		<b>4 213 719,82</b>	<b>4 001 242,20</b>	<b>191 674,57</b>	<b>27 204,17</b>	<b>7 996 083,28</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:</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
<b>I.</b>	<b>Rezerwy jednostki budżetowej na zobowiązania, w tym:</b>					
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>
<b>II.</b>	<b>Rezerwy w bilansie z wykonania budżetu, w tym:</b>					
	na niewygasające wydatki	1 614 065,79	1 995 017,12	1 415 905,51	198 160,28	1 995 017,12
	<b>razem:</b>	<b>1 614 065,79</b>	<b>1 995 017,12</b>	<b>1 415 905,51</b>	<b>198 160,28</b>	<b>1 995 017,12</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	13 749 218,00	12 149 218,00	12 149 218,00	10 537 563,00	10 537 563,00	-	36 435 999,00	22 686 781,00
	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 Iławie (lider) oraz Bank Polskiej Spółdzielczości S.A O. Olsztyn	2 211 655,00	1 111 655,00	1 111 655,00	-	-	-	3 323 310,00	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	4 900 000,00	4 900 000,00	-	14 700 000,00	9 800 000,00
	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 Iławie (lider) oraz Bank Spółdzielczy w Szczytnie	6 637 563,00	6 137 563,00	6 137 563,00	5 637 563,00	5 637 563,00	-	18 412 689,00	11 775 126,00
2.	emisja obligacji	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>razem:</b>	<b>13 749 218,00</b>	<b>12 149 218,00</b>	<b>12 149 218,00</b>	<b>10 537 563,00</b>	<b>10 537 563,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36 435 999,00</b>	<b>22 686 781,00</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 2014/24/23528719 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 Iławie	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	4 997 180,00	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 Iławie oraz Bank Spółdzielczy w Szczytnie	6 937 563,00	6 887 563,00	deklaracja do weksla in blanco	7 087 563,88	7 087 563,88
<b>razem:</b>		<b>14 146 398,00</b>	<b>13 999 218,00</b>	<b>x</b>	<b>20 246 975,27</b>	<b>20 246 975,27</b>

**Tabela 9 Zobowiązania warunkowe**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego		Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia	
		na początek roku	na koniec roku		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.	W związku 5 letnim okresem trwałości projektu pn. "Termomodernizacja powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu ławskiego" dokonanie corocznych, stałych wpłat w wysokości minimum - 1% wartości sprzętu zakupionego w projekcie na wydzielone rachunek bankowy	25 500,00	0,00	W związku 5 letnim okresem trwałości projektu pn. "Termomodernizacja powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu ławskiego" dokonanie corocznych , stałych wpłat w wysokości minimum - 1% wartości sprzętu zakupionego w projekcie na wydzielone rachunek bankowy	25 500,00	0,00
<b>razem:</b>		<b>25 500,00</b>	<b>0,00</b>	x	<b>25 500,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 10 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	<b>21 487 833,20</b>	<b>23 422 903,73</b>

**Tabela 11 Świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	kwota poniesionych świadczeń w roku obrotowym
1	2	3
1.	odprawy emerytalne i rentowe	780 885,27
2.	nagrody jubileuszowe	1 128 308,80
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	54 666,33
4.	odprawa z tyt. rozwiązania stosunku pracy	39 016,20
5.	odprawa w związku ze zwolnieniem ze służby	0,00
6.	odprawa w związku z powołaniem do służby wojskowej	3 131,75
7.	odprawa pośmiertna	35 414,40
8.	inne odprawy wypłacane na podstawie odrębnych ustaw, np. art. 20 Karty Nauczyciela... (wymienić)	25 344,00
<b>razem:</b>		<b>2 066 766,75</b>

**Tabela 12 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>382 723,00</b>
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	<b>0,00</b>
	...	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	<b>382 723,00</b>
	darowizny rzeczowe	143 897,03
	odszkodowania od ubezpieczycieli za zdarzenia losowe,	123 226,43
	przyjęcie na stan nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych "Projekt Warmia i Mazury Doradztwem Zawodowym Stoi"	22 851,65
	darowizna pieniężna na rzecz orkiestry	300,00
	roczna korekta podatku VAT	1 370,46
	zwrot środków dofinansowania nauczycieli	7 500,00
	wynagrodzenia płatnika ZUS, US	2 849,98
	nagroda w konkursie zdobyta przez uczniów ZS Lubawa	25 000,00
	dodatek węglowy dla podmiotu wrażliwego	32 397,56
	zwrot za tablet LENOVO	300,00
	sprzedaż składników majątkowych	8 695,58
	zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	1 190,57
	kary umowne za nieterminową realizację umowy	899,75
	refundacja środków na materiały do walki z ASF	12 243,99
<b>2.</b>	<b>Koszty</b>	<b>642 876,90</b>
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	<b>0,00</b>
	...	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	<b>642 876,90</b>
	zakup środków ochrony osobistej, w tym: kozetka lekarska, prześcieradła medyczne, pokrowce ochronne na materac, pokrowce nieprzemakalne na materac, maseczek, rękawic, kombinezony ochronne i rękawiczki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, fartuchów medycznych, przyłbic, plexi, gogli, ochraniaczy na przeciwdziałanie COVID-19	17 072,36
	zakup środków czystości i dezynfekcyjnych, w tym: mydeł i żelów antybakteryjnych, pianek i płynów do dezynfekcji rąk i czyszczenia powierzchni, preparatów bakteriobójczych i wirusobójczych na przeciwdziałanie COVID-19	288,48
	zakup materiałów, wyposażenia i usług, w tym: ścierki, ręczniki papierowe,	652,70
	inne wydatki, w tym wynagrodzenia i dodatki zw. z przeciwdziałaniem COVID-19	141 953,00
	likwidacja zapasów wybrakowanych,	3 501,11
	umorzenie wierzytelności za wyżywienie ucznia	74,50
	odpisanie należności w koszty działalności	1 306,00
	koszty naprawy szkód	69 984,80
	koszty związane z naprawami pokryte odszkodowaniem	3 364,97
	zakup materiałów do walki z ASF, ptasią grypą	28 503,97
	zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody zrefundowane za pobyt Ukraińców	11 258,33
	zakup usług wywozu nieczystości, ścieków zrefundowane za pobyt Ukraińców	4 210,50
	koszty postępowania sądowego	415,00
	odszkodowanie za prawo własności nieruchomości (działki) na realizację zadania "Rozbudowa drogi krajowej nr 15 w miejscowości Rożental" - decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego WIN-III.7570.44.2022.MCz z 29.04.22 r.	76 897,80
	kara umowna w związku z realizacją umowy nr ZP.2601.2022(1) z 29.03.2022 r.	4 083,00
	darowizna przekazana od os. fizycznej przeznaczona na działalność Starostwa Powiatowego w Iławie	9,68
	darowizna przekazana ze Szkoły Johannesum Gymnasium Herborn przeznaczona na pomoc osobom, które zostały zmuszone do opuszczenia Ukrainy w wyniku działań wojennych	112 530,50

wyrok Sądu Rejonowego w Łławie Wydział II Karny Sygn. Akt IIK 359/16 z 28.06.2022 r. - naprawienie w całości szkody wyrządzonej przestępstwem przez E.Z. na rzecz pokrzywdzonego Powiatu Łławskiego	6 618,20
wyrok Sądu Apelacyjnego w Gdańsku I Wydział Cywilny Sygn. Akt I Aca 35/22 z 10.05.2022 r. - zasądzono od pozwanego Energa - Operator SA z siedzibą w Gdańsku na rzecz powoda Powiatu Łławskiego kwotę 79.398,50 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od 24 listopada 2017 roku do dnia zapłaty	104 338,00
kara pieniężna za zniszczenie drzew - decyzja OŚR.613.1.79.2022 z 12.09.2022 r.	14 150,00
środki przekazane na rachunek Starostwa Powiatowego w związku z zakończonym 5-letnim okresem trwałości projektu pn. "Termomodernizacja powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Łławskiego" - 1% wartości sprzętu zakupionego w projekcie	30 600,00
zwrot pomocy materialnej studentom kształcących się na kierunku lekarskim wraz z odsetkami	11 064,00



## 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 7 marca 2023 r.