

## INFORMACJA DODATKOWA za rok 2020

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Powiat Tarnogórski

#### 1.2. Siedziba jednostki

ul. Karłuszowiec 5  
42-600 Tarnowskie Góry

#### 1.3. Adres jednostki

ul. Karłuszowiec 5  
42-600 Tarnowskie Góry

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

jednostka samorządu terytorialnego - administracja samorządowa

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Informacja dodatkowa - łączna 27 jednostek

### 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### 4a Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Starosty Tarnogórski nr 13/2020 z dnia 6 lutego 2020 roku późn. zm. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz Rozporządzeniem 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.
2. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych i jednakowej wyceny aktywów aby informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych były porównywalne.
3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z tym, że:
  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupów oraz jako elementy składowe budownictwa inwestycyjnego – wg cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po ewentualnej aktualizacji wyceny składnika), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
  - b) składniki majątkowe ewidencjonowane w następstwie otrzymanej decyzji administracyjnej – najczęściej wg wartości brutto i umorzenia wymienionych w decyzji

- c) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonym o odpisy z tytułu ewentualnej utraty ich wartości
- d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia
- e) należności – w kwocie wymagającej zapłaty obejmującej odsetki za zwłokę, z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty
- g) rezerwy – nie tworzy się tej kategorii na przyszłe koszty odpraw emerytalnych, urlopów itp.
- h) pozostałe składniki aktywów i pasywów – wg wartości nominalnych
5. Ewidencji wartościowej podlega całe wyposażenie.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się m.in.:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne
  - b) środki dydaktyczne
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia (zakupu).
10. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem, że:
  - a) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych
  - b) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze ( w tym ZFŚS)
  - c) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
11. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiedno do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Wynik finansowy ustalany jest poprzez przeksięgowania kosztów rodzajowych (nie prowadzi się kont kosztów w zespole „5”) a także pozostałych kont wynikowych na konto „860”. Następstwem prowadzenia kosztów u układzie rodzajowym (konta zespołu „4”) jest prezentacja wyniku finansowego w porównawczym wariancie rachunku zysków i strat.
- 12.

#### **4b Dom Pomocy Społecznej w Łubiu, Dom Pomocy Społecznej w Miedarach, Dom Pomocy Społecznej Przyjaźń w Tarnowskich Górach**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg wartości początkowej, za którą uważa się cenę nabycia lub w wart. przeszacowanej
  - b) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, według wartości określonej w decyzji
  - c) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) Odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koniec roku.

4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych - rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów- w cenach zakupu

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności

b) dla zobowiązań- w kwocie wymaganej zapłaty

c) fundusze - w wartości nominalnej

#### 4c Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty oraz wszystkie jednostki oświatowe

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniami Dyrektorów jednostki. Przyjęte zasady

2. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych i

3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

4. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

a) cen nabycia (zakupu)

b) kosztów wytworzenia

c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

5. Ewidencji wartościowej podlega wyposażenie o wartości powyżej 1.500,00 zł.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się m.in.:

a) książki i inne zbiory biblioteczne

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu

c) meble i dywany

d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach 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.

8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

9. Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia (zakupu).

10. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

11. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem, że:

a) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodu budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych

- b) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze ( w tym ZFŚS)
  - c) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
12. odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

#### **4d Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnowskich Górach**

Zasady Polityki Rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 04/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnowskich Górach z dnia 04.03.2019r. w sprawie Zakładowego Planu Kont oraz zasad Polityki Rachunkowości.

- 2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 400,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty oraz prowadzi ewidencję ilościową,
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 400,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz prowadzi ewidencję ilościową – wartościową,
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, prowadzi ewidencję ilościową – wartościową, oraz dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową od wartości początkowej według stawek wynikających z tabel amortyzacyjnych,
  - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddawania ich do eksploatacji.
- 4. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo pod datą 31.12 za okres całego roku.
- 5. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, uwzględniając rzeczywiste poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty.
- 6. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- 7. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyników przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

#### **4e Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach**

##### **1. Metody wyceny:**

- a) wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
  - b) należności wycenia się w kwocie wymagalnej, tj. w wartości nominalnej należności powiększonej o ewentualne odsetki za zwłokę.
  - c) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. wartości nominalnej rozrachunku powiększonej o ewentualne należne kontrahentowi odsetki.
  - d) środki trwałe wycenia się wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
2. Zasady amortyzacji:

a) odpisów amortyzacyjnych od danego tytułu wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej, jednorazowo za okres całego roku, tj. na dzień 31 grudnia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

- b) odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego dokonuje się drogą planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Jako podstawową zasadę przyjmuje się, że środki trwałe amortyzuje się metodą liniową jednorazowo za okres całego roku, tj. na dzień 31 grudnia. Środki trwałe o niskiej wartości początkowej, tj. do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
3. Wynik Finansowy:
- wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 "Wynik Finansowy".
4. Odpisy aktualizujące należności: Odpisy aktualizujące należności tworzy się wg zasady ostrożnej wyceny dla nieściągalnych należności Funduszu Pracy, znajdujących się w Sądzie.

#### 4f

##### **Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tarnowskich Górach**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątkowe o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
  - b) składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej kwoty 350 zł. ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej
  - c) składniki majątkowe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 350 zł. mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej
  - d) przedmioty wyposażenia o niskiej wartości nabycia do kwoty 105 zł. mogą być przekazywane do bezpośredniego zużycia bez konieczności ewidencjonowania
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) amortyzacja dokonywana jest metodą liniową
  - b) odpisy amortyzacyjne dokonuje się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
  - c) jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku
  - d) odpisy amortyzacyjne nalicza się nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania
  - e) dla pozostałych środków trwałych stosuje się zasady amortyzacji polegające na dokonaniu odpisów jednorazowych w momencie przyjęcia tych środków do użytkowania
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według ceny nabycia
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według rzeczywistych cen ich zakupów
6. Przychody do magazynów ujmowane są według rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO (pierwsze wyszło, pierwsze wyszło)

#### 4g

##### **Zarząd Dróg Powiatowych w Tarnowskich Górach**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) cen nabycia (zakupu)
  - b) kosztów wytworzenia



- c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualnie odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
  - d) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane są i amortyzowane, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z dnia 2018r poz. 1036 z późn.zm.)
  - b) nie umarża się gruntów,
  - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł (tj. pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne) są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.
- Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na dzień powstania należności wycenia się według wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według rzeczywistych cen zakupu, przez które rozumie się ceny podawane na fakturach, rachunkach lub umowach łącznie z podatkiem od towarów i usług. VAT. W przypadku gdy zakup służy sprzedaży opodatkowanej to przyjmuje się w kwocie netto.
6. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO (pierwsze przyszło- pierwsze wyszło).
7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) dla należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizacyjne należności przeterminowane tworzy się metodą wiekowania w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach w następujących wysokościach.
    - do 6 miesięcy zalegania z płatnością - bez opisu aktualizującego
    - od 6 do 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 50% wartości należności,
    - powyżej roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 80% wartości należności.
  - b) Nie stosuje się zasady wiekowania do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych, kwestionowanych przez dłużników, dochodzących na drodze sądowej.
  - c) Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności również uwzględniają te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości, spłata należności.
8. Środki pieniężne w kasie rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 4h Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnowskich Górach**
1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
  2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg wartości początkowej, za którą uważa się cenę nabycia lub w wart. przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
    - b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości

- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenienia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- d) należności niezaliczane do aktywów finansowych wycenienia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności.
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego.
- 4.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	1 433 732,76	33 257 283,81	145 389 998,18	6 739 382,65	4 814 817,12	4 166 700,61
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>						
- aktualizacja	0,00	15 194 014,68	13 525 908,82	2 318 305,97	480 106,27	1 334 344,79
- przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>						
- zbycie	0,00	536 736,35	7 161 272,18	1 162 012,65	270 194,60	828 532,47
- likwidacja	0,00	536 736,35	7 161 272,18	998 509,85	0,00	56 325,00
- inne	0,00	0,00	0,00	163 502,80	181 841,00	746 423,47
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	1 433 732,76	47 914 562,14	151 754 634,82	7 895 675,97	5 024 728,79	4 672 512,93
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	1 332 353,35	0,00	68 588 712,28	6 107 183,40	4 297 087,52	2 903 156,23
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>						
- aktualizacja	83 732,00	0,00	4 394 799,07	323 809,63	210 647,37	531 463,34
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341,40	870,84
- inne	83 732,00	0,00	4 394 799,07	323 067,31	181 216,47	519 078,50
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>						
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	1 416 085,35	0,00	72 980 242,42	6 273 965,43	4 325 893,89	2 681 909,60

<b>Wartość netto składników aktywów:</b>					
- stan na początek roku		101 379,41	33 257 283,81	76 801 285,90	517 729,60
- stan na koniec roku		17 647,41	47 914 562,14	78 774 392,40	698 834,90
					1 263 544,38
					1 990 603,33

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystośćie

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Prawo użytkowania wieczystego działki nr 4512/71 o pow. 0,2030 ha położonej w Tarnowskich Górach przy ul.Sienkiewicza 16 (dwa udziały 3931/1000 i 6069/1000) KW nr GL1T/00040366/4	Powierzchnia: 0,2030 ha  Wartość: 234 600,00	234 600,00	0,00	0,00	234 600,00
2.	Prawo użytkowania wieczystego działki nr 1810/2 o pow. 0,0325 ha położonej w Tarnowskich Górach w rejonie ronda im.Ks.F.Błachnickiego KW nr GL1T/00060807/4	Powierzchnia: 0,0325 ha  Wartość: 29 445,00	29 445,00	0,00	0,00	29 445,00

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

GR.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Obiekty inż..	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Koły i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia og.	38 403,67	0,00	0,00	38 403,67
5	Maszyny, urządzenia sp.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Urządzenia techniczne	14 760,00	0,00	0,00	14 760,00
7	Środki transportu	8 904 037,04	134 295,03	48 643,97	8 989 688,10
8	Narzędzia, przyrządy	72 755,44	0,00	0,00	72 755,44
	<b>Razem</b>	<b>9 029 956,15</b>	<b>134 295,03</b>	<b>48 643,97</b>	<b>9 115 607,21</b>



1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje - AT GROUP SA	36200	36 200,00	0,00	0,00	36 200,00
2.	Akcje -WSP SA	18441	18 441 000,00	0,00	0,00	18 441 000,00
3.	Udziały - Inkubator Przedsiębiorczości sp.z o.o.	3943	3 943 000,00	0,00	0,00	3 943 000,00
4.	Dłużne papiery wartościowe - obligacje komunalne wyemitowane w 2019 - 9 serii A19-H19	4500	4 500 000,00	0,00	250 000,00	4 250 000,00
5.	Dłużne papiery wartościowe - obligacje komunalne wyemitowane w 2015 - 8 serii A15-H15	13155	13 155 000,00	0,00	0,00	13 155 000,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	391 293,70	47 839,73	20 820,00	62 999,00	355 314,43
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	96 605,88	57 392,87	0,00	884,85	153 113,90
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	12 534 113,38	6 456 766,11	53 632,90	356 729,88	18 580 516,71

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00				0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	16 945,44	14 757,90	16 945,44	0,00	14 757,90
3.	Ogółem rezerwy	16 945,44	14 757,90	16 945,44	0,00	14 757,90

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  
a) powyżej 1 roku do 3 lat,  
b) powyżej 3 lat do 5 lat,  
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat				powyżej 3 lat do 5 lat				
		stan na								
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1.	kredyty i pożyczki	319 394,50	155 843,61		0,00	0,00		0,00	319 394,50	155 843,61
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - obligacje	6 056 019,82	6 189 771,71		6 152 964,55	5 731 278,71		7 275 422,81	4 500 644,70	16 421 695,12
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	6 375 414,32	6 345 615,32		6 152 964,55	5 731 278,71		7 275 422,81	4 500 644,70	16 577 538,73

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	51 544,29	Umowa leasingu dotyczy samochodu osobowego Skoda Superb
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	105 123,21	Umowa leasingu dotyczy samochodu Fiat Ducato
3.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	1 015 500,00	1 015 500,00	1 015 500,00	1 015 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		1 015 500,00	1 015 500,00	1 015 500,00	1 015 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota 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

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	663 781,85	745 002,17
Ogółem		663 781,85	745 002,17

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

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	246 507,14	289 887,98
	archiwizacja dokumentów	28 119,52	27 379,48
	prenumerata	1 317,46	1 885,11
	licencje	6 632,16	10 912,50
	Należności gmin przyjęte do przychodów bieżącego okresu	122 820,38	156 480,07
2.	polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	87 617,62	93 230,82
	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 110 296,76	3 101 478,27
	Należności rodziców biologicznych przypadające na lata przyszłe	910 396,52	712 104,79
	Należności z tytułu decyzji za zajęcia pasa drogowego	2 135 920,77	2 345 574,48
	Należności z tytułu podpisanych ugód z osobami fizycznymi	63 979,47	43 799,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	775 629,40	
2.	Nagrody jubileuszowe	1 252 344,64	
3.	Inne w tym:	468 361,81	
	ekwiwalent za odzież ochronną	52 104,44	
	pomoc zdrowotna dla nauczycieli	46 923,50	
	świadczenia wynikające z przepisów BHP (np. okulary do pracy przy komputerze, woda)	61 580,59	
	odprawy z paragrafu 3020	78 741,39	

dofinansowanie do sprzętu komputerowego dla nauczycieli	229 011,89
<b>Ogółem</b>	<b>2 496 335,85</b>

- 2.
- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dotyczy
- 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - nie dotyczy
- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	4 989,77	
	o nadzwyczajnej wartości	4 989,77	materiały otrzymane od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy
2.	Koszty:	241 713,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	241 713,00	zwrot subwencji oświatowej za rok 2015 jednostka

- 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy
- 2.5. Inne informacje

1. Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu
  - a) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od jednostek organizacyjnych Powiatu 7 673 399,69
  - b) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostkom organizacyjnych Powiatu 7 673 399,69

SKARBNIK  
Cezary Baryłko

STAROSTA  
Krzysztof Kosmala

ACZELNI  
główny księgowy  
wydziału Finansowo-Księgowego

mgr Agnieszka Nolewajka

(kierownik jednostki)