

**UCHWAŁA NR 187/957/2021**  
**ZARZĄDU POWIATU TAROGÓRSKIEGO**

z dnia 17 maja 2021 r.

**w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Tarnogórskiego sprawozdania finansowego Powiatu Tarnogórskiego za 2020 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz. 305) oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r. poz. 920)

**Zarząd Powiatu**  
**uchwala:**

**§ 1.** Przedstawia się Radzie Powiatu Tarnogórskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Tarnogórskiego za 2020 rok obejmujące:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31.12.2020r.;
- 2) Sprawozdanie finansowe Powiatu Tarnogórskiego, na które składają się:
  - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
  - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek organizacyjnych sporządzony na dzień 31.12.2020r.;
  - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2020;
  - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2020.
  - e) wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” oraz informacja dodatkowa za 2020r.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Staroście Tarnogórskiemu.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Zarządu  
Powiatu

**Krystyna Kosmala**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Tarnogórski</b> ul.Karłuszowiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY Numer identyfikacyjny REGON <b>276255170</b>	<b>BILANS</b>  <b>z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</b>  <b>Powiat tarnogórski</b>  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2020 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego C8FD8357BB3245B9 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	27 913 281,45	40 709 231,52	I Zobowiązania	21 781 020,84	19 537 232,54
I.1 Środki pieniężne	27 913 281,45	40 709 231,52	I.1 Zobowiązania finansowe	20 783 178,11	19 264 893,72
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 754 343,94	40 709 231,52	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	979 646,43	2 687 354,99
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	23 158 937,51	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	19 803 531,68	16 577 538,73
II Należności i rozliczenia	1 838 419,56	4 611 979,31	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	155 462,00	135 963,93
II.1 Należności finansowe	0,00	2 500 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	842 380,73	136 374,89
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	624 996,00	II Aktywa netto budżetu	3 873 992,56	20 309 138,29
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1 875 004,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	10 275 228,26	15 986 042,52
II.2 Należności od budżetów	1 201 212,39	2 043 897,12	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	10 987 200,26	17 149 338,52
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	637 207,17	68 082,19	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	2 667 079,39	1 552 795,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-711 972,00	-1 163 296,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-19 283,45	-2 220,79
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	711 972,00	1 163 296,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 093 924,25	3 162 020,56
			III Rozliczenia międzyokresowe	6 763 767,00	7 027 635,00

Cezary Baryłko skarbnik	2021-03-18 rok, miesiąc, dzień	Krystyna Kosmala Adam Morawiec Sebastian Nowak Stanisław Torbus zarząd
----------------------------	-----------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

BeSTia

C8FD8357BB3245B9

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021-04-28

Strona 1 z 3

<b>Suma aktywów</b>	<b>32 418 780,40</b>	<b>46 874 005,83</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>32 418 780,40</b>	<b>46 874 005,83</b>

Cezary Baryłko skarbnik	2021-03-18 rok, miesiąc, dzień	Krystyna Kosmala Adam Morawiec Sebastian Nowak Stanisław Torbus zarząd
----------------------------	-----------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

BeSTia

C8FD8357BB3245B9

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021-04-28

Cezary Baryłko  
skarbnik

2021-03-18  
rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala  
Adam Morawiec  
Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
zarząd

BeSTia

C8FD8357BB3245B9



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Tarnogórski</b> ul.Karłuszowiec 5  42-600 TARNOWSKIE GÓRY	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej lub</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>   <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2020 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON  <b>276255170</b>		Wysłać bez pisma przewodniego B6A9D4C58996F417 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	170 736 791,85	195 454 718,36	A Fundusz	167 051 260,87	185 717 591,21
A.I Wartości niematerialne i prawne	101 379,41	17 647,41	A.I Fundusz jednostki	115 431 446,77	134 899 636,40
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	145 979 500,83	170 291 366,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	51 619 814,10	50 817 954,81
A.II.1 Środki trwałe	112 472 042,94	131 000 103,31	A.II.1 Zysk netto (+)	147 040 187,12	155 429 394,86
A.II.1.1 Grunty	33 257 283,81	47 914 562,14	A.II.2 Strata netto (-)	-95 420 373,02	-104 611 440,05
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	23 866,40	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	76 801 285,90	78 774 392,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	632 199,25	1 621 710,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	517 729,60	698 834,90	C Państwowe fundusze celowe	559 020,42	4 503 864,43
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 263 544,38	1 990 603,33	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 394 816,75	19 957 288,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	33 507 457,89	39 291 263,46	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	14 267 574,55	16 841 351,87
A.III Należności długoterminowe	2 235 711,61	2 725 504,18	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	568 524,53	939 779,29
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	22 420 200,00	22 420 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	585 824,77	909 666,04
A.IV.1 Akcje i udziały	22 420 200,00	22 420 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 183 366,76	2 829 450,51
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 773 313,11	5 462 182,48

Cezary Baryłko  
(główny księgowy)  
BeSTia

2021-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
B6A9D4C58996F417

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	912 333,58	679 015,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 277 823,01	3 836 573,04
B Aktywa obrotowe	14 268 306,19	14 724 025,32	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	753 075,00	677 146,08
B.I Zapasy	817 131,94	789 492,91	D.II.8 Fundusze specjalne	1 213 313,79	1 507 538,55
B.I.1 Materiały	817 131,94	789 492,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 208 690,87	1 187 698,56
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	4 622,92	319 839,99
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	16 945,44	14 757,90
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 110 296,76	3 101 178,27
B.II Należności krótkoterminowe	7 703 935,79	3 595 926,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	150 335,36	90 867,20			
B.II.2 Należności od budżetów	2 263,08	2 025,12			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	85 145,00	79 460,00			
B.II.4 Pozostałe należności	7 466 192,35	3 423 573,99			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 500 731,32	10 048 718,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	240 931,73	5 853 301,30			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	503 519,62	4 195 416,82			
B.III.4 Inne środki pieniężne	4 756 279,97	0,00			
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			

Cezary Baryłko  
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
B6A9D4C58996F417

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	246 507,14	289 887,98			
<b>Suma aktywów</b>	<b>185 005 098,04</b>	<b>210 178 743,68</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>185 005 098,04</b>	<b>210 178 743,68</b>

\_\_\_\_\_  
Cezary Baryłko  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2021-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
B6A9D4C58996F417

\_\_\_\_\_  
Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
(kierownik jednostki)

Cezary Baryłko  
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
B6A9D4C58996F417

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Powiat Tarnogórski ul.Karłuszowiec 5  42-600 TARNOWSKIE GÓRY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>276255170</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 79C94E4187EFCE8A 	
			sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		180 764 792,34	199 385 932,99
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		339 642,85	138 004,10
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-4 271,44	4 873,16
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		29 324,95	11 351,88
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		180 400 095,98	199 231 703,85
B.	Koszty działalności operacyjnej		132 439 070,39	145 253 281,52
B.I.	Amortyzacja		5 127 479,63	5 332 798,65
B.II.	Zużycie materiałów i energii		10 770 107,80	11 371 758,85
B.III.	Usługi obce		17 864 348,95	15 742 555,36
B.IV.	Podatki i opłaty		338 446,38	542 729,98
B.V.	Wynagrodzenia		72 551 378,45	83 046 387,62
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		16 820 307,65	19 635 765,54
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 096 333,73	376 411,93
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	478 474,25
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 870 667,80	8 726 399,34
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		48 325 721,95	54 132 651,47
D.	Pozostałe przychody operacyjne		6 253 421,46	2 781 858,98
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		135 340,00	54 468,46
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		6 118 081,46	2 727 390,52

Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
kierownik jednostki

BeSTia

79C94E4187EFCE8A

Strona 1 z 3

E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 721 290,07	5 877 243,99
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 721 290,07	5 877 243,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	50 857 853,34	51 037 266,46
G.	Przychody finansowe	1 754 608,59	670 707,65
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 724 205,78	609 818,43
G.III.	Inne	30 402,81	60 889,22
H.	Koszty finansowe	990 920,88	889 642,32
H.I.	Odsetki	990 347,55	888 811,25
H.II.	Inne	573,33	831,07
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	51 621 541,05	50 818 331,16
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 726,95	376,98
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	51 619 814,10	50 817 954,81

Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
kierownik jednostki


Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
Krystyna Kosmala  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Powiat Tarnogórski			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
ul.Karłuszowiec 5				
42-600 TARNOWSKIE GÓRY		sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			776484FE0C44425D	
276255170				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		105 900 161,46	115 431 446,77
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		328 734 274,95	373 327 472,16
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		130 385 324,00	147 040 187,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		171 088 212,03	182 161 555,22
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		21 996 185,61	29 144 990,46
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		2 333 032,65	14 840 297,97
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		2 931 520,66	140 441,39
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		319 192 658,02	353 854 674,25
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		87 146 560,17	95 420 373,02
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		19 682 472,92	19 067 373,72
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		48 046 900,64	58 432 826,75
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		2 444 435,89	11 495,24
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		161 872 288,40	180 922 605,52
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		115 431 446,77	134 899 636,40

Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala  
Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	51 619 814,10	50 817 954,81
III.1.	zysk netto (+)	147 040 187,12	155 429 394,86
III.2.	strata netto (-)	-95 420 373,02	-104 611 440,05
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	167 051 260,87	185 717 591,21

Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala  
Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
kierownik jednostki

Cezary Baryłko  
główny księgowy

2021-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala  
Sebastian Nowak  
Stanisław Torbus  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Powiat Tarnogórski  ul.Kartusowiec 5  42-600 TARNOWSKIE GÓRY	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON  276255170		sporządzony na dzień:  31-12-2020 r.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	156 667,50
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	156 667,50
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	745 002,17

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Cezary Barylko  
(główny księgowy)

2021.04.28  
rok mies. dzień

Sebastian Nowak  
Krystyna Kosmala  
Stanisław Torbus  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Cezary Baryłko  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2021.04.28  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Sebastian Nowak  
Krystyna Kosmala  
Stanisław Torbus  
(kierownik jednostki)

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

**Łazwa jednostki**

powiat Tarnogórski

**Śiedziba jednostki**

ul. Karłuszowiec 5

## 2-600 Tarnowskie Góry

## Adres jednostki

11. Karłuszowiec 5

## 2-600 Tarnowskie Góry

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

jednostka samorządu terytorialnego - administracja samorządowa

**Vskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

OK 2020

**Vskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki porządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

Informacja dodatkowa - łączna 27 jednostek

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

# Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach

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.

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.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z tym, że:

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;

składniki majątkowe ewidencjonowane w następstwie otrzymanej decyzji administracyjnej – najczęściej wg wartości brutto i umorzenia wymienionych w decyzji

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosz. „A” pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonym o odpisy z tytułu ewentualnej utraty ich wartości
- h) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia
  - i) należności – w kwocie wymagającej zapłaty obejmującej odsetki za zwłokę, z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych
  - j) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty
  - k) rezerwy – nie tworzy się tej kategorii na przyszłe koszty odpraw emerytalnych, urlopów itp.
  - l) pozostałe składniki aktywów i pasywów – wg wartości nominalnych
  - m) Ewidencji wartościowej podlega całe wyposażenie.
  - n) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - o) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się m.in.:
    - a) książki i inne zbiory biblioteczne
    - b) środki dydaktyczne
    - c) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
    - d) Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia (zakup).
  - p) 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.
  1. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
  2. 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.
- Dom Pomocy Społecznej w Łubiu, Dom Pomocy Społecznej w Miedarach, Dom Pomocy Społecznej Przyjaźń w Tarnowskich Górach**
- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 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) 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
- 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.

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

2. Jednostka dokonuj wyceny materiałów- w cenach zakupu

3. 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

#### **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 używania.

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.

1. 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 obciążających fundusze ( w tym ZFŚS)
  - c) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
2. odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

#### **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.

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 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.
1. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo pod datą 31.12 za okres całego roku.
2. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, uwzględniając rzeczywiste poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
4. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyników przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

#### **powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach**

1. Metody wyceny:

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

1) 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.

. Wynik Finansowy:

wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 "Wynik Finansowy".

. Odpisy aktualizujące należności: Odpisy aktualizujące należności tworzy się wg zasady ostrożnej wyceny dla nieściągalnych należności Funduszu Pracy, znajdujących się w Sądzie.

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

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

. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

) 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.

) składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej kwoty 350 zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej

) składniki majątkowe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 350 zł. mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej

) przedmioty wyposażenia o niskiej wartości nabycia do kwoty 105 zł. mogą być przekazywane do bezpośredniego zużycia bez konieczności widencjonowania

. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

) amortyzacja dokonywana jest metodą liniową

) odpisy amortyzacyjne dokonuje się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

) jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku

) odpisy amortyzacyjne nalicza się nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania

) dla pozostałych środków trwałych stosuje się zasady amortyzacji polegające na dokonaniu odpisów jednorazowych w momencie przyjęcia tych środków do użytkowania

. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według ceny nabycia

. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według rzeczywistych cen ich zakupów

. Przychody do magazynów ujmowane są według rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO (pierwsze wyszło, pierwsze wyszło)

#### **arząd Dróg Powiatowych w Tarnowskich Górach**

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

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

a) cen nabycia (zakup)

b) kosztów wytworzenia

- c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne 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.
- 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 umarzane 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 umarza 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 dokonuje wyceny aktywów finansowych w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na dzień powstania należności wycenia się według wartości nominalnej.
- 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.
- i. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO (pierwsze przyszło- pierwsze wyszło).
  - j. 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 wyceniania 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 wyceniania 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.
- Środki pieniężne w kasie rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

#### **Wieloletni Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnowskich Górach**

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

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 wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- d) należności niezaliczane do aktywów finansowych wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
- 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
- b) należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- c) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarczy na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności.
- d) 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.

## Dołączkowe informacje i objaśnienia

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>Zmniejszenia 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>	83 732,00	0,00	4 394 799,07	323 809,63	210 647,37	531 463,34
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341,40	870,84
- amortyzacja za rok obrotowy	83 732,00	0,00	4 394 799,07	323 067,31	181 216,47	519 078,50
- inne	0,00	0,00	0,00	742,32	28 089,50	11 514,00
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	0,00	0,00	3 268,93	157 027,60	181 841,00	752 709,97
<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

Wartość netto składników aktywów:			
- stan na początek roku	101 379,41	33 257 283,81	76 801 285,90
- stan na koniec roku	17 647,41	47 914 562,14	78 774 392,40
			632 199,25
			1 621 710,54
			517 729,60
			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 wieczystie

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 nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym : 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	Kotły 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	0,00	8 989 688,10
8	Narzędzia, przyrządy	72 755,44	0,00	0,00	72 755,44
	Razem	9 029 956,15	134 295,03	48 643,97	9 115 607,21

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 po rozliczeniach)

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, zwiększenia, 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	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
	Razem	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 kw...ifikuje umowy leasingu zgodnie z przepis...ni 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	

1.1 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

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
	polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	87 617,62	93 230,82
2.	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 zająćcia pasa drogowego	2 135 920,77	2 345 574,48
	Należności z tytułu podpisanych ugód z osobami fizycznymi	63 979,47	43 799,00

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

(wzrost 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 inansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy

2.5.

nne informacje

Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu

- ) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od jednostek 7 673 399,69 organizacyjnych Powiatu
- ) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostkom 7 673 399,69 organizacyjnych Powiatu

SKARBNIK  
Cezary Barański

STAROSTA  
Krysztyna Kosmala

WZGLĘDNY KSIĘGOWY  
WYDZIAŁU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO

mgr Agnieszka Nolewajka

(kierownik jednostki)

