

UCHWAŁA NR 112/639/2020
ZARZĄDU POWIATU TARNOGÓRSKIEGO

z dnia 1 czerwca 2020 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Tarnogórskiego sprawozdania finansowego Powiatu Tarnogórskiego za 2019 rok

Na podstawie : art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)¹⁾ oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. 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 2019 rok obejmujące:


- 1) Bilans z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31.12.2019r.;
- 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 31.12.2019r.;
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2019;
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2019;
 - e) wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” oraz informacja dodatkowa za 2019r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Tarnogórskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Krystyna Kosmala

¹⁾Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz.U. z 2019r. poz. 1644, Dz.U. z 2020r. poz. 284, 374, 568, 695

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tarnogórski ul.Karłuszowiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY Numer identyfikacyjny REGON 276255170	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego AB43C612E1138536 
---	---	--

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	156 198 138,84	170 736 791,85	A Fundusz	149 138 925,29	167 051 260,87
A.I Wartości niematerialne i prawne	198 348,95	101 379,41	A.I Fundusz jednostki	105 900 161,46	115 431 446,77
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	132 024 356,86	145 979 500,83	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	43 238 763,83	51 619 814,10
A.II.1 Środki trwałe	101 746 435,97	112 472 042,94	A.II.1 Zysk netto (+)	130 385 324,00	147 040 187,12
A.II.1.1 Grunty	30 868 558,88	33 257 283,81	A.II.2 Strata netto (-)	-87 146 560,17	-95 420 373,02
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	68 061 700,31	76 801 285,90	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	784 332,03	632 199,25	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	699 450,06	517 729,60	C Państwowe fundusze celowe	687 841,65	559 020,42
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 332 394,69	1 263 544,38	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 572 039,45	17 394 816,75
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	30 277 920,89	33 507 457,89	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	12 819 477,38	14 267 574,55
A.III Należności długoterminowe	1 555 233,03	2 235 711,61	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	436 103,81	568 524,53
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	22 420 200,00	22 420 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	568 981,44	585 824,77
A.IV.1 Akcje i udziały	22 420 200,00	22 420 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 955 201,60	2 183 366,76
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 378 064,74	4 773 313,11

Cezary Barylko
(główny księgowy)
BeSTia

29. MAJ. 2020
2020-01-24
(rok, miesiąc, dzień)
AB43C612E1138536

Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 126 118,96	912 333,58
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 638 923,15	3 277 823,01
B Aktywa obrotowe	9 200 667,55	14 268 306,19	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	239 812,04	753 075,00
B.I Zapasy	666 161,79	817 131,94	D.II.8 Fundusze specjalne	1 476 271,64	1 213 313,79
B.I.1 Materiały	666 161,79	817 131,94	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 277 794,43	1 208 690,87
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	198 477,21	4 622,92
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	15 476,11	16 945,44
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 737 085,96	3 110 296,76
B.II Należności krótkoterminowe	3 627 221,69	7 703 935,79			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	123 090,03	150 335,36			
B.II.2 Należności od budżetów	4 062,03	2 263,08			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	53 875,50	85 145,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 446 194,13	7 466 192,35			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 666 407,41	5 500 731,32			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 014 213,65	240 931,73			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	652 193,76	503 519,62			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	4 756 279,97			
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 Barylko
(główny księgowy)

BeSTia

29 MAJ 2020
2020-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

AB43C612E1138536

Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	240 876,66	246 507,14			
Suma aktywów	165 398 806,39	185 005 098,04	Suma pasywów	165 398 806,39	185 005 098,04

Cezary Barylko
(główny księgowy)

BeSTia

29. MAJ. 2020
2020-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

AB43C612E1138536

Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
(kierownik jednostki)

Cezary Baryłko
(główny księgowy)


BeSTia

29. MAJ. 2020
2020-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

AB43C612E1138536

Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tarnogórski ul. Karłuszowiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY Numer identyfikacyjny REGON 276255170		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego 2E78EA09A0AB57B6 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	162 992 059,47	180 764 792,34
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	349 797,34	339 642,85
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	19 313,26	-4 271,44
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	31 774,61	29 324,95
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	162 591 174,26	180 400 095,98
B.	Koszty działalności operacyjnej	120 733 145,07	132 439 070,39
B.I.	Amortyzacja	4 585 028,78	5 127 479,63
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 836 483,12	10 770 107,80
B.III.	Usługi obce	15 336 974,25	17 864 348,95
B.IV.	Podatki i opłaty	367 006,80	338 446,38
B.V.	Wynagrodzenia	66 048 424,05	72 551 378,45
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	15 970 190,73	16 820 307,65
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 089 437,05	1 096 333,73
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 499 055,24	7 870 667,80
B.X.	Pozostałe obciążenia	545,05	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	42 258 914,40	48 325 721,95
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 839 096,13	6 253 421,46
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 992 640,00	135 340,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	846 456,13	6 118 081,46

Cezary Baryłko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Adam Morawiec
Krystyna Kosmala
kierownik jednostki

BeSTia

2E78EA09A0AB57B6

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Strona 1 z 3

E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 543 487,31	3 721 290,07
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	1 543 487,31	3 721 290,07
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	43 554 523,22	50 857 853,34
G.	Przychody finansowe	661 515,23	1 754 608,59
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	639 212,72	1 724 205,78
G.III.	Inne	22 302,51	30 402,81
H.	Koszty finansowe	976 539,36	990 920,88
H.I.	Odsetki	974 132,36	990 347,55
H.II.	Inne	2 407,00	573,33
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	43 239 499,09	51 621 541,05
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	735,26	1 726,95
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	43 238 763,83	51 619 814,10

Cezary Barylko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Adam Morawiec
Krystyna Kosmala
kierownik jednostki

BeSTia

2E78EA09A0AB57B6

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Strona 2 z 3


Cezary Baryłko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Adam Morawiec
Krystyna Kosmala
kierownik jednostki

BeSTia

2E78EA09A0AB57B6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tarnogórski ul. Karłuszowiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY Numer identyfikacyjny REGON 276255170		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego 2D529B136034BDB3 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	106 259 192,06	105 900 161,46	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	293 345 158,23	328 734 274,95	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	109 837 414,55	130 385 324,00	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	162 634 905,74	171 088 212,03	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	17 153 998,40	21 996 185,61	
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	385 495,12	2 333 032,65	
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	3 333 344,42	2 931 520,66	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	293 808 123,27	319 192 658,02	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	84 061 836,60	87 146 560,17	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	18 713 476,10	19 682 472,92	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1,53	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	40 931 917,96	48 046 900,64	
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	3 762 235,75	2 444 435,89	
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	146 338 655,33	161 872 288,40	

Cezary Baryłko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
kierownik jednostki

BeSTia

2D529B136034BDB3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Strona 1 z 3

Id: 82B91373-945B-4C49-8A4E-69B768B3866D. Uchwalony

Strona 8

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	105 900 161,46	115 431 446,77
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	43 238 763,83	51 619 814,10
III.1.	zysk netto (+)	130 385 324,00	147 040 187,12
III.2.	strata netto (-)	-87 146 560,17	-95 420 373,02
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	149 138 925,29	167 051 260,87

Cezary Baryłko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
kierownik jednostki

BeSTia

2D529B136034BDB3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Strona 2 z 3

Id: 82B91373-945B-4C49-8A4E-69B768B3866D. Uchwalony

Strona 9

Wyjaśnienia do sprawozdania


Cezary Baryłko
główny księgowy

2020-05-29
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
kierownik jednostki

BeSTia

2D529B136034BDB3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tarnogórski ul. Karłuszowiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276255170		A1021FF5176B81BD 

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	12 915 495,37
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	71 016,44
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	71 016,40
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	663 781,85

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Cezary Baryłko
(główny księgowy)

2020.06.01
rok mies. dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
(kierownik jednostki)

BeSTia

A1021FF5176B81BD

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Id: 82B91373-945B-4C49-8A4E-69B768B3866D. Uchwalony

Strona 11

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Cezary Baryłko
(główny księgowy)

2020.06.01
rok mies dzień

Stanisław Torbus
Sebastian Nowak
Krystyna Kosmala
Adam Morawiec
(kierownik jednostki)

BeSTia

A1021FF5176B81BD

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01
Id: 82B91373-945B-4C49-8A4E-69B768B3866D. Uchwalony

Strona 12

INFORMACJA DODATKOWA za rok 2019

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki

Powiat Tarnogórski

2. Siedziba jednostki

ul. Karłuszowiec 5
42-600 Tarnowskie Góry

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 2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadzórnej 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)

Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Starosty Tarnogórski nr 13/2014 z dnia 31 stycznia 2014 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 (zakup).
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 odpowiednio 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.

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 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

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 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 jednokowej 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.
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 (zakup)
 - 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 (zakup).
10. Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej załaty.

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.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnowskich Górach

Zasady Polityki Rachunkowości

1. 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, trwałych
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 400,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, zalicza do pozostałych środków ewidencję
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, prowadzi 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.

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. Środki trwałe o niskiej wartości początkowej, tj. do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
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.

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 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 odpisy 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)

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 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.
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 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.
4. Jednostka dokonuje 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. Decyzje administracyjne wydawane na czas określony, w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami
8. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) wiekowania w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach w następujących wysokościach:
 - do 6 miesięcy zalegania z płatnością
 - od 6 do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez opisu aktualizującego
 - powyżej roku zalegania z płatnością - opis aktualizujący w wysokości 50% 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.

4

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 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

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- 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
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarczy na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności.
 - 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.
4. 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.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

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	
Wartość – stan na początek roku obrotowego	1 442 209,12	30 868 558,88	132 485 322,12			
Zwiększenia wartości początkowej:						
- aktualizacja	0,00	4 172 866,66	29 876 047,76	5 136 378,64	3 840 252,63	
- przychody	0,00	0,00	0,00	207 304,37	397 357,00	
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	4 172 866,66	29 876 047,76	0,00	0,00	
Zmniejszenia wartości początkowej:						
- zbycie	8 476,36	1 784 141,73	0,00	207 304,37	397 357,00	
- likwidacja	0,00	1 438 734,29	16 971 371,70	0,00	0,00	
- inne	8 476,36	0,00	11 850 300,27	528 865,89	70 909,02	
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 433 732,76	33 257 283,81	145 389 998,18	4 814 817,12	4 166 700,61	

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego									
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:									
- aktualizacja									
- amortyzacja za rok obrotowy	1 243 860,17	0,00	64 423 621,81	6 110 903,71	4 436 928,58	2 507 857,94			
- inne	96 969,54	0,00	7 313 970,14	430 567,66	268 720,46	466 207,31			
	96 969,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Zmniejszenie umorzenia		0,00	4 237 023,50	322 906,44	268 720,46	442 947,80			
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	8 476,36	0,00	3 076 946,64	107 661,22	0,00	23 259,51			
Wartość netto składników aktywów:	1 332 353,35	0,00	3 148 879,67	434 287,97	408 561,52	70 909,02			
- stan na początek roku			68 588 712,28	6 107 183,40	4 297 087,52	2 903 156,23			
- stan na koniec roku	198 348,95	30 868 558,88	68 061 700,31	784 332,03	699 450,06	1 332 394,69			
	101 379,41	33 257 283,81	76 801 285,90	632 199,25	517 729,60	1 263 544,38			
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy									
Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów									
niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy									
Wartość gruntów użytkowanych wieczysto									

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 39311/1000 i 6069/1000) KW nr GL1T/00040366/4	Powierzchnia: 0,2030 ha	234 600,00	0,00	234 600,00
		Wartość: 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. Blachnickiego KW nr GL1T/00060807/4	Powierzchnia: 0,0325 ha	29 445,00	0,00	29 445,00
		Wartość: 29 445,00			

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
1	Budynki	0,00	zwiększenia	obrotowego
2	Obiekty inż.	0,00	0,00	0,00
3	Kotły i maszyny	0,00	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia og.	0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia sp.	51 521,35	0,00	0,00
6	Urządzenia techniczne	0,00	13 117,68	38 403,67
7	Środki transportu	14 760,00	0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy	8 833 020,60	0,00	14 760,00
		47 755,44	4 842,03	8 904 037,04
	Razem	8 947 057,39	0,00	72 755,44
			17 959,71	9 029 956,15

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
1.	Akcje - AT GROUP SA	36200	36 200,00	zwiększenia	obrotowego
2.	Akcje -WSP SA	18441	18 441 000,00	0,00	36 200,00
3.	Udziały - Inkubator Przedsiębiorczości sp.z o.o.	3943	3 943 000,00	0,00	18 441 000,00
	Dłużne papiery wartościowe - obligacje			0,00	3 943 000,00
4.	komunalne wyemitowane w 2019 - 9 serii A19-H19	4500	0,00	4 500 000,00	0,00
5.	Dłużne papiery wartościowe - obligacje komunalne wyemitowane w 2015 - 8 serii A15-H15	13155	15 955 000,00	0,00	4 500 000,00
				2 800 000,00	13 155 000,00

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	0,00	391 293,70	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	39 586,95	57 511,61	0,00	492,68
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	11 075 771,03	2 162 353,31	31 750,74	290 878,23
					12 915 495,37

18.

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	15 476,11	16 945,44	15 476,11	0,00	16 945,44
3.	Ogółem rezerwy	15 476,11	16 945,44	15 476,11	0,00	16 945,44

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								
		powyżej 1 roku do 3 lat				powyżej 3 lat do 5 lat				
		stan na		stan na		stan na		stan na		
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	Razem
1.	kredyty i pożyczki									
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - obligacje	939 397,72	319 394,50	156 499,92	0,00					
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	4 325 232,97	6 056 019,82	5 262 101,57	6 152 694,55	6 919 318,32	7 275 422,81	16 506 652,86	19 484 137,18	
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00					
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00					
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00					
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Razem	5 264 630,69	6 375 414,32	5 418 601,49	6 152 694,55	6 919 318,32	7 275 422,81	16 506 652,86	19 484 137,18	

1.10. Kwota 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 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	71 016,44	Umowa leasingu dotyczy smochodu osobowego

2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00
----	---	------

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	1 200 000,00	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	2 215 500,00	1 015 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

112. 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	668 681,50	663 781,85
	Ogółem	668 681,50	663 781,85

113. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	240 876,66	246 507,14
	archiwizacja dokumentów	28 859,56	28 119,52
	prenumerata	1 499,00	1 317,46
	licencje	3 031,56	6 632,16
	Należności z tytułu podpisanych uгод z osobami fizycznymi	124 314,21	122 820,38
	polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	83 172,33	87 617,62
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 737 085,96	3 110 296,76
	Należności rodziców biologicznych przypadające na lata przyszłe	689 329,25	910 396,52
	Należności z tytułu decyzji za zajęcia pasa drogowego	1 900 340,99	2 135 920,77
	Należności z tytułu podpisanych uгод z osobami fizycznymi	147 415,72	63 979,47

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	314 133,31	
2.	Nagrody jubileuszowe	1 051 374,06	
3.	Inne w tym:	154 715,29	

ekwiwalent za odzież ochronna 55 861,25
 pomoc zdrowotna dla nauczycieli 39 457,00
 świadczenia wynikające z przepisów BHP (np. okulary do pracy przy komputerze, woda) 50 091,26
 odprawy z paragrafu 3020 0,00
 odprawy pośmiertne 9 305,78
 Ogółem 1 520 222,66

2.16. Inne informacje - BRAK

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
1.	Przychody:	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:	1 534 359,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,		zwrot subwencji oświatowej za rok 2014 Jednostka
		1 534 359,00	

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 12 961 884,06
 - b) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostkom organizacyjnych Powiatu 12 961 884,06


(główny księgowy)

SKARBNIK
Cezary Rąbko

(kierownik jednostki)

STANISŁAWA
Kornatka

NAJACZELNIK
Wydziału Finansowo-Księgowego
mgr Agnieszka Nolewajka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tarnogórski ul.Kartuszwiec 5 42-600 TARNOWSKIE GÓRY Numer identyfikacyjny REGON 276255170	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat tarnogórski sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego A58AEF0369646D32 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	16 194 385,93	27 913 281,45	I Zobowiązania	20 444 133,33	21 781 020,84
I.1 Środki pieniężne	16 194 385,93	27 913 281,45	I.1 Zobowiązania finansowe	20 333 831,86	20 783 178,11
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 194 385,93	4 754 343,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 731 281,36	979 646,43
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	23 158 937,51	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	17 602 550,50	19 803 531,68
II Należności i rozliczenia	1 252 697,01	1 838 419,56	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	94 528,15	155 462,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	15 773,32	842 380,73
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-6 244 701,25	3 873 992,56
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 570 008,27	10 275 228,26
II.2 Należności od budżetów	1 099 737,41	1 201 212,39	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 419 231,27	10 987 200,26
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	152 959,60	637 207,17	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	2 563 733,14	2 667 079,39	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-849 223,00	-711 972,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	7 258,40	-19 283,45
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	849 223,00	711 972,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 671 190,92	-7 093 924,25
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 811 384,00	6 763 767,00

Mariusz Dzwonkowski
skarbnik
BeSTia

2020-03-23
rok, miesiąc, dzień
A58AEF0369646D32

Krystyna Kosmala
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
Adam Morawiec
zarząd

Suma aktywów	20 010 816,08	32 418 780,40	Suma pasywów	20 010 816,08	32 418 780,40

Mariusz Dzwonkowski

skarbnik

2020-03-23

rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
Adam Morawiec

zarząd

BeSTia

A58AEF0369646D32

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.01

Strona 2 z 3

Mariusz Dzwonkowski
skarbnik

2020-03-23
rok, miesiąc, dzień

Krystyna Kosmala
Sebastian Nowak
Stanisław Torbus
Adam Morawiec
zarząd

BeSTia

A58AEF0369646D32