


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>STAROSTWO POWIATOWE w Tomaszowie Mazowieckim</b> ul. Św. Antoniego 41 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Powiat tomaszowski  sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
		Wysłać bez pisma przewodniego 81046AA0BF32C944 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>590648451</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 958 764,75	27 952 295,57	I Zobowiązania	46 410 791,37	51 275 520,30
I.1 Środki pieniężne	15 958 764,75	27 952 295,57	I.1 Zobowiązania finansowe	46 410 304,42	51 190 226,84
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 784 604,92	26 358 520,33	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	174 159,83	1 593 775,24	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	46 410 304,42	51 190 226,84
II Należności i rozliczenia	680 540,04	870 608,62	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	114,83	85 186,47
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	372,12	106,99
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-35 210 123,17	-42 002 302,41
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 200 478,88	-8 182 724,43
II.2 Należności od budżetów	676 086,90	868 641,67	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 453,14	1 966,95	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 026 433,88	-6 618 134,24
III Rozliczenia międzyokresowe	372,12	106,99	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-174 045,00	-1 564 590,19
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	174 045,00	1 564 590,19
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-31 183 689,29	-35 384 168,17
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 439 008,71	19 549 793,29

Beata Lilia Zysiak  
skarbnik

2021-03-24  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Węgrzynowski  
Leszek Zbigniew Ogórek  
Michał Czechowicz  
Marek Andrzej Kubiak  
Elżbieta Mariona Łojaszczyk  
zarząd

BeSTia

81046AA0BF32C944

<b>Suma aktywów</b>	<b>16 639 676,91</b>	<b>28 823 011,18</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>16 639 676,91</b>	<b>28 823 011,18</b>

Beata Lilia Zysiak  
skarbnik

2021-03-24  
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Węgrzynowski  
Leszek Zbigniew Ogórek  
Michał Czechowicz  
Marek Andrzej Kubiak  
Elżbieta Marionna Łojarczyk  
zarząd

BeSTia

81046AA0BF32C944

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ŁĄCZNEGO

I.

1. Powiat Tomaszowski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu. Siedzibą władz powiatu jest Tomaszów Mazowiecki ul. Św. Antoniego 41. Powiat ma osobowość prawną. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
2. Powiat Tomaszowski wpisany jest do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem REGON 590648451 nadanym przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29, 93-176 Łódź
3. Sprawozdanie finansowe łączne obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Zarząd Powiatu nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności Powiatu w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia działalności.
5. Na sprawozdanie finansowe łączne składa się:
  - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
  - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
  - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
  - wprowadzenie do sprawozdania finansowego łącznego jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Tomaszowskiego za 2020 rok wraz z uzupełniającymi informacjami i objaśnieniami.

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych, których sprawozdania wraz ze sporządzonymi przez poszczególne jednostki budżetowe informacjami dodatkowymi posłużyły do sporządzenia sprawozdań łącznych:

- I Liceum Ogólnokształcące im. Jarosława Dąbrowskiego
- II Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 6
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 8
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
- Zarząd Dróg Powiatowych
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
- Dom Dziecka „Słoneczko”
- Rodzinny Dom Dziecka w Tomaszowie Maz.
- Rodzinny Dom Dziecka Wrzosik
- Dom Pomocy Społecznej Nr 1
- Dom Pomocy Społecznej Nr 2
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Tomaszowie Maz.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
  - Powiatowy Urząd Pracy.
6. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt. 4 sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
  7. Rachunkowość w jednostce samorządu terytorialnego - Powiat Tomaszowski – prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  8. Podczas sporządzania sprawozdania finansowego ustalono wysokość wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego w zakresie określonym Rozporządzeniem, tj.:
    - w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
    - w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy w/w jednostkami.
  9. Sprawozdanie finansowe jest umieszczane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Tomaszowskiego pod adresem:  
<https://bip.powiat-tomaszowski.pl/1014-2020.html?>
  10. Ważniejsze zasady rachunkowości i wyceny aktywów i pasywów:
    - a) Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (tzw. pozostałe wartości niematerialne i prawne). Wartości niematerialne i prawne, o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku, według następujących stawek umorzeniowych:
      - 50% dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich,
      - 50% dla licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych
      - 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
 Wartość niematerialną i prawną o nieistotnej wartości początkowej do 1.000,00 zł (tzw. niskocenna wartość niematerialna i prawna) nie ujmuje się w pozostałych wartościach niematerialnych i prawnych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki w dacie zakupu, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Aktualizację wyceny wartości niematerialnych i prawnych i dotychczas dokonanych odpisów aktualizacyjnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu wartości niematerialnej

i prawnej do używania. Zaprzestaje się dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnej i prawnej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło:

- zrównanie kwoty odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością wartości niematerialnej i prawnej podlegającą amortyzacji lub
- przeznaczenie wartości niematerialnej i prawnej do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, potwierdzonego stanem faktycznym polegającym na zaprzestaniu użytkowania,
- stwierdzenie niedoboru wartości niematerialnej i prawnej.

- b) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), których okres ekonomicznej użyteczności w danej jednostce jest dłuższy niż 12 miesięcy, są kompletne, zdane do użytku i przeznaczone do wykorzystania na potrzeby jednostki, w tym także do trwałego wykorzystywania przez inne jednostki na podstawie umów najmu, dzierżawy.

Grunty będące własnością Powiatu, a przekazane w użytkowanie wieczyste poza jednostki organizacyjne Powiatu są traktowane jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i prezentowane są w pozycji aktywów bilansu A.II. 1.1. *Grunty*. Środki trwałe wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, w przypadku gdy w decyzji nie została określona wartość - według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego albo inaczej ustalonej wartości godziwej. Środki trwałe nabyte w drodze darowizny wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego albo inaczej ustalonej wartości godziwej lub niższej wartości wynikającej z umowy darowizny. Wartość początkowa nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego zwiększa fundusz jednostki. Jeżeli w decyzji właściwego organu wskazano wartość początkową i wartość dotychczasowego umorzenia, to fundusz jednostki zwiększa wartość nieumorzona środka trwałego.

Grunty przejęte pod inwestycje drogowe na mocy decyzji administracyjnej wycenia się w wartości nieruchomości gruntowej wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego dla celów ustalenia odszkodowania bez naniesień znajdujących się na tym gruncie

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Ustalono dolną granicę wartości początkowej środka trwałego na poziomie 10.000,00 zł. Bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty, budynki i budowle.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Jednostka zaprzestaje dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło:

- zrównanie kwoty odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością środka trwałego podlegającą amortyzacji lub

- przeznaczenie środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, potwierzonego stanem faktycznym polegającym na zaprzestaniu użytkowania,
- stwierdzenie niedoboru środka trwałego.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 złotych (tzw. pozostałe środki trwałe) umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania, z zastrzeżeniem, że

- jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany.
- książki (literatura fachowa) oraz odzież robocza nie podlegają ewidencji bilansowej, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów działalności operacyjnej w chwili zakupu.

Składnik majątku spełniający definicję środków trwałych o nieistotnej wartości początkowej do 1.000,00 zł (tzw. niskocenne środki trwałe, z wyłączeniem samochodów osobowych) nie ujmuje się w środkach trwałych ani pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki w dacie zakupu, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Nie ujmuje się w ewidencji bilansowej ani pozabilansowej składników majątkowych o charakterze wyposażenia biura tj.: dziurkaczy, zszywaczy, rozszywaczy, przyborników, segregatorów, pojemników/półek na dokumenty, sztućców, naczyń, doniczek, tablic korkowych.

Podjęcie decyzji o amortyzowaniu nowo nabytych środków trwałych za pomocą innej metody niż stosowana dotychczas do podobnych obiektów nie stanowi zmiany przyjętych zasad rachunkowości. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. W związku ze zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Aktualizację wyceny środków trwałych i dotychczas dokonanych odpisów aktualizacyjnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz. Wartość netto zlikwidowanych lub sprzedanych środków trwałych ujmuje się w zmniejszeniach funduszu jednostki.

- c) Środki trwałe w budowie są wyceniane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania, ujmując koszty finansowania dotyczące wykorzystanej kwoty kredytu. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego tj. kwoty 10.000,00 zł, wówczas uznaje się je za koszt bieżącej działalności. Środki trwałe w budowie bez efektu ekonomicznego odnoszone są na zmniejszenie funduszu. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie odnosi się w ciężar funduszu jednostki.
- d) Aktywa finansowe: udziały, akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
- udziały wniesione w formie wkładów (aportów): pieniężnych - w wartości nominalnej wkładu pieniężnego, rzeczowych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,

- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
  - krótkoterminowe aktywa finansowe są wyceniane według ceny nabycia lub ceny (wartości rynkowej) zależnie od tego, która z nich jest niższa, a jeżeli nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.
- e) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie wynikającej z umowy darowizny lub innego dokumentu o podobnym charakterze lub w innej wartości nie wyższej od ich ceny rynkowej w chwili otrzymania. Niezużyte tablice rejestracyjne na koniec roku obrotowego podlegają spisowi i wycenie wg ceny zakupu z ostatniej faktury zakupu. Nie dokonuje się wyceny druków ścisłego zarachowania
- f) Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w bilansie wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w szczególności w odniesieniu do:
- 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 przypadających za czas po ogłoszeniu upadłości dłużnika,
  - należności od dłużników, wobec których organ egzekucyjny orzekł o bezskutecznej egzekucji,
  - należności od dłużników nieżyjących przy braku informacji o spadkobiercach.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- Do należności długoterminowych zaliczane są należności, których termin płatności przekracza rok obrotowy. Nie dotyczy to należności z tyt. dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe. Do należności długoterminowych zalicza się m.in. wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż lokali mieszkaniowych i użytkowych, których płatność została rozłożona na raty, a termin spłaty przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonuje się w kosztach jednostki w momencie zapłaty lecz nie później niż w terminie zapadalności

Należności realizowane na rzecz budżetu państwa (Skarbu Państwa) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ujmuje się jako zobowiązania wobec budżetu państwa w części stanowiącej dochód budżetu państwa, zaś w części stanowiącej udział powiatu stanowią przychód jednostki. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami dokonywane są na zasadach określonych w ust. 2 z zastrzeżeniem, że odpisy aktualizujące należności w części w jakiej przysługują budżetowi państwa (tj. po odliczeniu udziałów powiatu), obciążają zobowiązania wobec budżetu państwa.

Dochody realizowane na rzecz innych podmiotów tj. opłaty skarbowe i opłaty CEPIK, ewidencjonowane są jako zobowiązania wobec tych podmiotów.

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym w tej podziale klasyfikacji budżetowej, w szczególności są to: odliczony podatek VAT, zwroty udzielonych dotacji z budżetu powiatu

- z wyłączeniem wydatków finansowanych z dotacji celowych budżetu państwa.

Otrzymane refundacje poniesionych wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne osób bezrobotnych, zatrudnionych w ramach robót publicznych, prac interwencyjnych, dokonane przez Powiatowy Urząd Pracy w danym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków i kosztów. Natomiast w przypadku, gdy refundacja powyższych wydatków nastąpiła po upływie roku budżetowego, w którym były poniesione, środki te stanowią przychód i dochód roku otrzymania środków.

Dla zachowania czystości obrotów do zwrotów wydatków, zwrotów nadpłat, błędnych zapisów oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis czyszczący obroty. Zapis korygujący wprowadza się także do przychodów i kosztów.

Zwroty wydatków z lat poprzednich ewidencjonowane są jako dochody. Korekty kosztów roku którego dotyczą dokonuje się do dnia sporządzenia bilansu jednostki, jeżeli dokument będący podstawą korekty kosztów zostanie sprawdzony i zaakceptowany po dacie sporządzenia bilansu, kwotę korekty odnosi się na przychody roku bieżącego.

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty, które jednostka zwraca w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Jeżeli ustalenie nadpłaty nastąpiło po sporządzeniu bilansu za rok którego dotyczy nadpłata, koryguje się przychody roku bieżącego.

- g) Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego roku obrotowego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Nie ujmuje się jako czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów poniesionych w danym roku obrotowym obejmujących więcej niż jeden okres sprawozdawczy na dzień kończący okres sprawozdawczy, co oznacza, że całość pozycji jednorazowo odnosi się w koszty (w szczególności w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze) z wyłączeniem kosztów obejmujących więcej niż jeden rok obrotowy.



Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się na dzień bilansowy danego roku obrotowego w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący rok obrotowy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje na koncie 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, jako rezerwy na wydatki roku przyszłego. Rezerwy ujmuje się w ciężar kosztów bieżącego okresu lub w ciężar funduszu, w zależności od rodzaju tworzonej rezerwy.

Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

- h) Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki pomniejszonych o zobowiązania. Na zwiększenie funduszu Powiatu wpływają m.in.:
- dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe), zrealizowane wydatki budżetowe za rok obrotowy, korekty wyniku lat ubiegłych,
  - wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (wartość nieumorzona) i inwestycji (środków trwałych w budowie),
  - środki budżetowe wykorzystane na inwestycje.
- Na zmniejszenie funduszu Powiatu wpływają m.in.:
- ujemne wyniki finansowe roku obrotowego (straty bilansowe),
  - zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy,
  - nieumorzona wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży, koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (środków trwałych w budowie),
  - dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane na inwestycje,
  - koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) bez efektu ekonomicznego.
- i) Celem zabezpieczenia interesów finansowych wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów o dostawę usług jednostki budżetowe przyjmują na wyodrębnione rachunki pieniężne w bankach kaucje, depozyty pieniężne będące gwarancją należytego wykonania usługi. Sumy te wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
- j) Rezerwy są tworzone, jeśli na jednostce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków lub wydanie innego aktywa oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Powiat tworzy rezerwy m.in.:
- na sprawy sądowe, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego,
  - na odszkodowania z tytułu przejęcia nieruchomości pod inwestycje drogowe (w wysokości oszacowanej przez rzeczoznawcę).
- Rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości wraz z oszacowaną kwotą odsetek naliczonych od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki. Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych za wyjątkiem rezerw na roszczenia majątkowe z prawdopodobnym zwrotem w naturze, które tworzone są w ciężar Funduszu.

W przypadku spraw sądowych, gdy pozwanym jest Starosta reprezentujący Skarb Państwa, Starostwo nie tworzy rezerw na sprawy sądowe, których przedmiotem sporu są m.in. wypłaty odszkodowań, sprawy o zasiedzenia gdy dotyczą one majątku Skarbu Państwa, z uwagi na to, iż są to zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, a Skarb Państwa dokonuje w pełnej wysokości refundacji poniesionych wydatków przez Powiat.

- k) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, w tym m.in.: należności długoterminowe w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą.
- l) Wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później, niż na koniec kwartału po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Bieżącemu rozliczeniu podlegają różnice kursowe powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy zakupie bądź sprzedaży walut obcych. Wartość wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów oraz kosztów. W uzasadnionych przypadkach zalicza się do ceny nabycia bądź kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:
  - faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji -w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań (w szczególności realizacja zobowiązań/należności wyrażonych w walutach obcych w sytuacji ich zapłaty poprzez konto złotówkowe),
  - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt a), oraz w przypadku pozostałych operacji (w szczególności wydatki/wpływy waluty na konto walutowe jednostki pochodzące z innych źródeł niż sprzedaż i zakup waluty od banku). Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których bank, z którego usług korzysta jednostka, lub Narodowy Bank Polski nie ustalają kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ustalany przez Narodowy Bank Polski.
- m) Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Dotyczy to m.in. subwencji, dotacji, udziałów w podatkach budżetu Państwa, itp.
- n) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.
  - 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia  
**Tabela Nr 1.1**
  - 1.2. Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
**Brak danych**
  - 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
**Nie wystąpiły**
  - 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość  
**Tabela 1.4.**
  - 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  
**Tabela 1.5.**
  - 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
**Tabela 1.6.**
  - 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jst (stan pożyczek zagrożonych)  
**Tabela 1.7.**
  - 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
**Tabela 1.8.**
  - 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 do 5 lat
    - C) powyżej 5 lat**Tabela 1.9.**
  - 1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  
**Nie dotyczy**
  - 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
**Nie dotyczy**
  - 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

**Tabela 1.12., Tabela 1.12A, Tabela 1.12B**

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

**Tabela 1.13.**

- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Tabela 1.14.**

- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tabela 1.15.**

- 1.16. Inne informacje

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. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

- 2.4. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych

**Nie dotyczy**

- 2.5. Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**Beata  
Lilia  
Zysiak**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Beata Lilia Zysiak  
Data: 2021.04.26  
13:44:36 +02'00'

**Mariusz  
Węgrzynowski**

Elektronicznie podpisany  
przez Mariusz  
Węgrzynowski  
Data: 2021.04.26  
14:27:17 +02'00'

**Michał  
Czechowicz**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Michał Czechowicz  
Data: 2021.04.26  
14:20:18 +02'00'

**Marek  
Andrzej  
Kubiak**

Elektronicznie  
podpisany  
przez Marek  
Andrzej Kubiak  
Data:  
2021.04.26  
13:42:36  
+02'00'

**Elżbieta  
Mariona  
Łojszczyk**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Elżbieta Mariona  
Łojszczyk  
Data: 2021.04.26  
12:23:34 +02'00'

**Leszek  
Zbigniew  
Ogórek**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Leszek Zbigniew  
Ogórek  
Data: 2021.04.26  
12:13:34 +02'00'

Tabela I.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.1 i A.11.1. bilansu) - ŁĄCZNIE

Część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7+11)
			aktualizacja	przychody (natychyć)	inne <sup>6</sup>	zbycie	likwidacja	inne <sup>6</sup>		
I.	Wartości niematerialne i prawne	1	4	5	6	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem	1 835 547,41 zł	-	41 660,10 zł	-	41 660,10 zł	-	-	-	1 877 207,51 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	1 835 547,41 zł	-	41 660,10 zł	-	41 660,10 zł	-	-	-	1 877 207,51 zł
III.	Wartości niematerialne i prawne	794 059,40 zł	-	246 071,31 zł	-	246 071,31 zł	-	-	-	1 040 130,71 zł
IV.	Grupy	94 681 131,05 zł	520 000,00 zł	-	585 078,00 zł	1 105 078,00 zł	4 020,00 zł	160 500,00 zł	1 64 520,00 zł	95 621 689,05 zł
V.	Grupy silowni wiatrowe ZST, przeliczone w uzgodnieniu z wiceprez. inżyn. podmiotom	60 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-	60 000,00 zł
VI.	Budynki, lokale obrotu, magazyny, urządzenia techniczne i maszyny	475 534 745,89 zł	28 051 996,93 zł	431 323,53 zł	42 784 809,67 zł	70 836 806,60 zł	-	17 724 750,05 zł	21 788 068,68 zł	524 583 483,81 zł
VII.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 613 566,31 zł	-	431 323,53 zł	-	431 323,53 zł	55 119,55 zł	-	130 738,36 zł	9 914 151,48 zł
VIII.	Środki transportu	9 431 869,95 zł	-	144 828,50 zł	-	144 828,50 zł	12 200,00 zł	-	166 652,50 zł	9 410 043,95 zł
IX.	Inne środki trwałe	16 126 351,27 zł	-	1 576 065,35 zł	165 000,00 zł	1 741 065,35 zł	2 086,50 zł	878 594,72 zł	880 681,22 zł	16 986 735,40 zł
X.	Środki trwałe ogółem (od I.1. do I.5.)	605 387 664,47 zł	520 000,00 zł	30 204 214,31 zł	43 534 887,67 zł	74 259 101,98 zł	73 425,85 zł	17 885 250,05 zł	23 130 660,76 zł	656 516 105,69 zł
XI.	Pozostałe środki trwałe	17 950 060,65 zł	-	5 953 474,44 zł	122 662,59 zł	6 076 137,03 zł	5 805,00 zł	83 019,05 zł	402 888,51 zł	23 623 309,17 zł

Część II

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)		Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)		Wartość netto składników aktywów	
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 796 485,96 zł		23 461,85 zł		23 461,85 zł							1 819 947,81 zł	39 061,45 zł	37 259,70 zł	
I.1.	Wzrosty surowców i materiałów i pozostałe w art. 171 § 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości	1 796 485,96 zł	- /-	23 461,85 zł	- /-	23 461,85 zł	- /-	- /-	- /-	- /-	- /-	- /-	1 819 947,81 zł	39 061,45 zł	57 259,70 zł	
II.	Pozostałe w art. 171 § 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości	794 059,40 zł	- /-	246 071,31 zł	- /-	246 071,31 zł	- /-	- /-	- /-	- /-	- /-	- /-	1 040 130,71 zł	- /-	- /-	
I.1	Grupy						- /-	- /-					- /-	94 681 131,05 zł	65 621 089,05 zł	
I.1.1.	Grupy stowarzyszeń, własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						- /-	- /-					- /-	60 000,00 zł	60 000,00 zł	
I.2.	Biuletyn, białe obciążenie, karty kredytowe, licencje, prawa	187 543 736,75 zł		18 674 105,09 zł	25 054 583,83 zł	43 728 688,92 zł			4 063 318,63 zł		38 689,49 zł	4 102 008,12 zł	227 170 417,55 zł	287 991 009,14 zł	297 413 066,26 zł	
I.3.	Udziały w przedsiębiorstwach i innych jednostkach organizacyjnych	8 046 116,16 zł		380 766,46 zł		380 766,46 zł			75 619,01 zł			130 738,36 zł	8 296 144,26 zł	1 567 450,15 zł	1 618 007,22 zł	
I.4.	Środki transportu	7 522 507,91 zł		393 442,30 zł		393 442,30 zł			154 452,50 zł			166 652,50 zł	7 749 297,71 zł	1 909 362,04 zł	1 660 748,24 zł	
I.5.	Inne środki trwałe	14 360 466,57 zł		527 380,58 zł		527 380,58 zł			878 594,72 zł			880 681,22 zł	14 007 165,93 zł	1 765 884,70 zł	2 979 569,47 zł	
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5.)	217 472 827,39 zł	- /-	19 975 694,43 zł	25 054 583,83 zł	45 030 278,26 zł			5 171 984,86 zł		38 689,49 zł	5 280 080,20 zł	257 223 025,45 zł	387 914 857,08 zł	399 293 680,24 zł	
IV.	Pozostałe Środka Trwałe	17 950 660,65 zł	- /-	5 953 474,44 zł	122 662,59 zł	6 076 137,63 zł			314 064,46 zł		83 019,05 zł	402 888,51 zł	23 623 309,17 zł	- /-	- /-	

\* w m. obrotowy między jednostkami organizacyjnymi Powiatu - podać szczegółowe informacje

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - LACZNIE

l.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	5 454			5 454
		Wartość (zł)	60 000,00 zł			60 000,00 zł
	<b>Ogółem:</b>	<b>powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>	5 454	0	0	5 454
		<b>Wartość (zł)</b>	60 000,00 zł	- zł	- zł	60 000,00 zł

Tabela 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - ŁĄCZNIE

Lp.	Wyszególnienie nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	7 146,00 zł		7 146,00 zł	- zł
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	356 435,64 zł		356 435,64 zł	- zł
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł			- zł
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	- zł			- zł
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7.	"6" Urządzenia techniczne	300 268,11 zł		45 251,33 zł	255 016,78 zł
8.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
9.	"7" Środki transportu	- zł			- zł
10.	"9" Inwentarz żywy	- zł			- zł
	<b>Ogółem</b>	<b>663 849,75 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>408 832,97 zł</b>	<b>255 016,78 zł</b>

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.



**Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - ŁĄCZNIE**

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość udziałów	Ilość	Wartość udziałów	Ilość (3+5)	Wartość udziałów (4+6)
I	Akcje	3	4	5	6	7	8
II	Udziały	518	1 554 000,00 zł	0	- zł	518	1 554 000,00 zł
1	Tomaszowskie Centrum Zdrowia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	518	1 554 000,00 zł			518	1 554 000,00 zł
III	Dłużne papiery wartościowe						
	<b>Razem:</b>	518	1 554 000,00 zł	0	- zł	518	1 554 000,00 zł

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności - ŁACZNIE

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	59 925,31 zł	2 825,61 zł	- zł	- zł	- zł	62 750,92 zł
1	należności Powiatu od dłużników wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	131,81 zł	3,01 zł				134,82 zł
2	należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami od dłużników, wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	59 793,50 zł	2 822,60 zł				62 616,10 zł
<b>II</b>	<b>Pozostałe należności</b>	20 213 270,88 zł	823 075,75 zł	49 686,89 zł	24 891,70 zł	74 578,59 zł	20 961 768,04 zł
1	należności Powiatu od dłużników wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	12 902 669,66 zł	12 086,32 zł				12 914 755,98 zł
2	należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	1 212 313,42 zł	655 263,65 zł	49 686,89 zł	15 367,10 zł	65 053,99 zł	1 802 523,08 zł
3	należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami od dłużników, wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	4 232 983,46 zł	244,45 zł				4 233 227,91 zł
4	należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości	1 692 613,99 zł					1 692 613,99 zł
5	należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	172 690,55 zł	155 481,33 zł		9 524,60 zł	9 524,60 zł	318 647,08 zł
	<b>Ogółem</b>	20 273 196,19 zł	825 901,36 zł	49 686,89 zł	24 891,70 zł	74 578,59 zł	21 024 518,96 zł

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw - ŁĄCZNIE

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
/	2	3	4	5	6	7	8
1	Rezerwy na wypłatę odszkodowań z tytułu przejęcia nieruchomości pod inwestycje drogowe	94 785,50 zł	584 822,00 zł	49 204,50 zł	- zł	49 204,50 zł	630 403,00 zł
2	Rezerwy na sprawy sądowe	16 788,00 zł	5 098,37 zł	- zł	- zł	- zł	21 886,37 zł
	<b>Ogółem</b>	<b>111 573,50 zł</b>	<b>589 920,37 zł</b>	<b>49 204,50 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>49 204,50 zł</b>	<b>652 289,37 zł</b>

Tabela 1.9 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty - ŁĄCZNIE

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty									
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat			Powyżej 5 lat			Razem	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
		Według stanu na:									
1	Zobowiązania długoterminowe (poz. D.1.)	1 630 381,10 zł	1 514 505,90 zł	1 501 926,14 zł	1 418 093,40 zł	1 852 426,31 zł	1 134 194,50 zł	4 984 733,55 zł	4 066 793,80 zł		
1	Kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym SPZOZ w Tomaszowie Maz.	1 231 968,00 zł	1 231 968,00 zł	1 231 968,00 zł	1 231 968,00 zł	1 180 636,00 zł	564 652,00 zł	3 644 572,00 zł	3 028 588,00 zł		
2	Opłaty należne Urzędowi Wojewódzkiemu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	398 413,10 zł	282 537,90 zł	269 958,14 zł	186 125,40 zł	671 790,31 zł	569 542,50 zł	1 340 161,55 zł	1 038 205,80 zł		
	<b>Ogółem</b>	<b>1 630 381,10 zł</b>	<b>1 514 505,90 zł</b>	<b>1 501 926,14 zł</b>	<b>1 418 093,40 zł</b>	<b>1 852 426,31 zł</b>	<b>1 134 194,50 zł</b>	<b>4 984 733,55 zł</b>	<b>4 066 793,80 zł</b>		

**Tabela 1.12 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-  
ŁĄCZNI**

Lp.	Rodzaj zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych	Charakter i forma zabezpieczenia na majątku
1	Zobowiązanie wekslowe tytułem zabezpieczenia przyznanej kwoty umorzenia	171 732,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie przyznanej kwoty umorzenia pożyczki. W razie wypowiedzenia umowy o umorzenie WFOŚiGW w Łodzi ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Powiatu łącznie z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami, w tym kosztami związanymi z dochodzeniem. Podana na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość zobowiązania 171 732,00 zł odpowiada kwocie przyznanej umorzenia. Fundusz dokonał rozliczenia umowy umorzenia 26.11.2018 r. Celem zabezpieczenia niezbywania środków trwałych nabytych ze środków pochodzących z umorzenia pożyczki przez okres 5 lat. Fundusz zachowuje zabezpieczenia w postaci weksla do dnia 30.10.2022 roku.
2	Zobowiązanie wekslowe tytułem zabezpieczenia wykonania umowy o przyznanie pomocy na operację pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 4324E Będków - Ujazd na odcinku Będków-Rosośla"	543 375,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Samorządu Województwa Łódzkiego jako zabezpieczenie wykonania umowy. Samorząd ma prawo wypełnić weksel w każdym czasie w wypadku niedotrzymania przez Powiat terminu spłaty zobowiązania wobec Samorządu na sumę całkowitego zobowiązania wynikającego z ww. umowy, łącznie z odsetkami, prowizjami i opłatami powstałymi z jakiegokolwiek tytułu. Podana na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość zobowiązania 543 375,00 zł odpowiada kwocie przyznanej pomocy ze środków EFRROW. Weksel zostanie zwrócony Beneficjentowi po upływie 5 lat od wypłaty płatności końcowej tj od dnia 12.12.2017 r.
3	Zobowiązanie hipoteczne	65 667 000,00 zł	Na nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Powiatu oznaczonej nr działki 785 21 (KW PT1T/00070970/0) ustanowiona została hipoteka umowna (Akt Notarialny Repertorium A nr 1791/2014 z dnia 24.03.2014 r.). Na mocy umowy dzierżawy nieruchomości Dzierżawca - Centrum Diagnostyki i Terapii Onkologicznej Tomaszów Mazowiecki Sp. z o.o. własnym kosztem zobowiązał się wybudować, wyposażyć, zorganizować i prowadzić nowoczesny ośrodek leczenia onkologicznego. Powiat zobowiązał się obciążać wydzierżawioną nieruchomość hipoteką na rzecz wskazanego przez Dzierżawcę banku lub instytucji kredytowej (Bank Siemens Bank GmbH z siedzibą w Monachium) na zabezpieczenie kredytu udzielonego Dzierżawcy. Powiat przyjął od Dzierżawcy w depozyt kwotę 560,000,00 zł stanowiącą równowartość nieruchomości gruntowej na dzień zawarcia umowy dzierżawy tytułem zabezpieczenia niewykonania przez Dzierżawcę obowiązku należytej spłaty wierzytelności zabezpieczonej hipoteką, skutkującego zaspokojeniem się wierzyciela hipotecznego z nieruchomości. Wartość przyjętego zabezpieczenia znajduje odzwierciedlenie w bilansie w pozycji <i>Stany obecne depozytowe, zabezpieczenie wykonania umowy</i> .
4	Zobowiązanie wekslowe tytułem zabezpieczenia przyznanej kwoty pożyczki i dotacji	443 758,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie przyznanej kwoty pożyczki i dotacji. W razie wypowiedzenia umowy pożyczki i dotacji WFOŚiGW w Łodzi ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Powiatu łącznie z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami, w tym kosztami związanymi z dochodzeniem. Podana na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość zobowiązania 443 758,00 zł odpowiada kwocie łącznie przyznanej pożyczki i dotacji. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2020 r. wynosi 138 674,50 zł
		633 874,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie przyznanej kwoty pożyczki i dotacji. W razie wypowiedzenia umowy pożyczki i dotacji WFOŚiGW w Łodzi ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Powiatu łącznie z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami, w tym kosztami związanymi z dochodzeniem. Podana na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość zobowiązania 633 874,00 zł odpowiada kwocie łącznie przyznanej pożyczki i dotacji. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2020 r. wynosi 189 106,34 zł
Ogółem		<b>67 459 739,00</b>	

**1.12.A. Informacja o zobowiązaniach warunkowych dotyczących kredytów zaciągniętych przez Powiat Tomaszowski niewykazanych w bilansie Starostwa Powiatowego, a podlegających prezenacji w bilansie z wykonania budżetu powiatu - ŁĄCZNIE**

Lp.	Wierzyciel	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota zobowiązania według stanu na 31.12.2020	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia (do kwoty w zł)
<b>KREDYTY</b>					
1	Bank Spółdzielczy w Andrespolu (Umowa nr 48822/2017/13 z dnia 06.11.2017)	3 700 000,00	3 675 000,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	11 856 775,50
2	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Paradyżu (Umowa nr 67-JST/2012 z dnia 05.07.2012)	3 400 000,00	1 460 245,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	18 458 056,00
3	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (Umowa nr 63 1020 3916 0000 0196 0098 1712 z dnia 15.11.2018)	10 003 411,00	9 990 411,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	13 168 668,00
4	Bank Polska Kasa Opieki S.A. (Umowa nr ŁCK//06/22504016 z dnia 31.08.2011)	15 600 000,00	3 425 422,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	29 247 162,59
5	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (Umowa nr 51 1020 3916 0000 0196 0061 5559 z dnia 02.08.2013)	8 972 000,00	6 858 980,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	28 526 960,00
6	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (Umowa nr 17 1020 3916 0000 0396 0032 6140 z dnia 19.08.2010)	17 076 000,00	2 796 800,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	48 000 000,00
7	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. (Umowa nr 3542662/256/JST/POZ/19 z dnia 28.11.2019)	12 656 588,00	12 655 588,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	21 566 038,38
8	Powiatowy Bank Spółdzielczy (Umowa nr 1/2020/KON/P Z DNIA 15.10.2020)	10 000 000,00	10 000 000,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	10 000 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>81 407 999,00</b>	<b>50 862 446,00</b>	<b>x</b>	<b>180 823 660,47</b>

**1.12.B. Informacja o zobowiązaniach warunkowych z tytułu kredytu przejętego przez Powiat Tomaszowski po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym SPZOZ w Tomaszowie Mazowiecim wykazanych w bilansie Starostwa Powiatowego**

9	mBank Hipoteczny Umowa nr 06/0147 z dnia 24.11.2006 r.	16 975 448,00	3 644 572,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	25 463 172,00
<b>RAZEM</b>		<b>16 975 448,00</b>	<b>3 644 572,00</b>	<b>x</b>	<b>25 463 172,00</b>
<b>Ogółem zobowiązania warunkowe z tytułu zaciągniętych/przejętych kredytów</b>		<b>98 383 447,00</b>	<b>54 507 018,00</b>	<b>x</b>	<b>206 286 832,47</b>

Tabela 1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych - ŁĄCZNIE

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
<b>I</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>	<b>154 640,06 zł</b>	<b>150 775,48 zł</b>
1	koszty obsługi serwisowej systemu	1 207,69 zł	1 207,69 zł
2	koszty prenumeraty	8 510,34 zł	8 271,58 zł
3	koszty abonamentu RTV	226,80 zł	243,00 zł
4	koszty dostępu do portali i serwisów online	41 511,91 zł	30 392,06 zł
5	koszty ubezpieczenia mienia i pojazdów	93 422,98 zł	98 758,20 zł
6	koszty utrzymania serwera i hostingu	107,84 zł	393,07 zł
7	koszty abonamentu dot. programów księgowych	6 236,10 zł	6 383,70 zł
8	koszty licencji na oprogramowanie do obsługi pizzerzy zastępczej	- zł	1 838,85 zł
9	koszty odnowienia domeny	109,50 zł	108,94 zł
10	koszty abonamentu za telefony komórkowe	97,76 zł	- zł
11	koszty udziału w Kongresie Zarządców Dróg Powiatowych	- zł	1 850,00 zł
12	koszty licencji na program GA Zanki i programy antywirusowe, certyfikaty do podpisu kwalifikowalnego i koszty ogłoszenia w prasie	3 209,14 zł	1 328,39 zł
<b>II</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)</b>	<b>561,99 zł</b>	<b>465,86 zł</b>
1	Podatek Vat naliczony do rozliczenia w czasie	561,99 zł	465,86 zł
<b>III</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>6 110 962,83 zł</b>	<b>6 366 495,02 zł</b>
1	Przychody przyszłych okresów wynikające z długoterminowych należności zw. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz z tytułu nabycia nieruchomości Skarbu Państwa	556 176,39 zł	787 939,67 zł
2	Przychody przyszłych okresów z tytułu nałożonych opłat za wycinkę drzew i krzewów	3 570 057,41 zł	2 748 251,88 zł
3	Należności z tytułu dochodów budżetowych za zajęcia pasa drogi, których termin płatności przypada w roku 2021 i latach następnych	1 984 729,03 zł	2 830 303,47 zł
<b>IV</b>	<b>Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)</b>	<b>10 196,40 zł</b>	<b>12 176,80 zł</b>
1	Podatek VAT należny do rozliczenia w czasie, korekta roczna VAT	10 196,40 zł	12 176,80 zł

Tabela 1.14 Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - ŁĄCZNIE

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
<b>I</b>	<b>Gwarancje należycie wykonane umowy</b>	<b>4 416 924,27 zł</b>	<b>4 660 305,02 zł</b>
1	Gwarancje bankowe	1 687 192,92 zł	646 012,92 zł
2	Gwarancje ubezpieczeniowe	2 729 731,35 zł	4 014 292,10 zł
<b>II</b>	<b>Zabezpieczenie zapłaty wadium</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>
1	Gwarancja ubezpieczeniowa	- zł	
2	Poręczenie wadialne	- zł	
	<b>Ogółem</b>	<b>4 416 924,27 zł</b>	<b>4 660 305,02 zł</b>



**Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - ŁĄCZNIE**

Wynagrodzenia wraz ze składkami (brutto)	Składki pracodawcy emerytalno-rentowe i wypadkowe	Składki na Fundusz Pracy	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Odprawy pieniężne
63 527 123,58 zł	9 331 590,40 zł	1 017 748,46 zł	1 186 363,42 zł	963 720,47 zł	17 430,00 zł

Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. :			Jednorazowe dofinansowanie zakupu sprzętu lub oprogramowania przydatnego w prowadzeniu zajęć dla nauczycieli
Zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.	Sfinansowanie okularów korekcyjnych	Zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie)	
10 300,88 zł	8 260,00 zł	199 124,04 zł	181 117,20 zł
	33 750,00 zł	199 124,04 zł	243 722,87 zł
		2 811 848,48 zł	243 722,87 zł
			181 117,20 zł

