

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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 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:

- Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Mazowieckim
- 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/4909-2023.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, zdatne 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, potwierdzonego 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/pólek 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 podziałce 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 podziałce 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. Biernie 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 złotychkowe),
 - 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 ustala 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 nieumorzonych 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: 2024.04.23
13:04:44 +02'00'

Mariusz
Węgrzyno
wski

Elektronicznie
podpisany przez
Mariusz
Węgrzynowski
Data: 2024.04.23
13:06:44 +02'00'

Marek
Kubiak

Elektronicznie
podpisany przez
Marek Kubiak
Data: 2024.04.23
13:10:09 +02'00'

Elżbieta
Mariona
Łojaszczuk

Elektronicznie
podpisany przez
Elżbieta Mariona
Łojaszczuk
Data: 2024.04.23
13:11:50 +02'00'

Leszek
Zbigniew
Ogórek

Elektronicznie
podpisany przez
Leszek Zbigniew
Ogórek
Data: 2024.04.23
13:13:13 +02'00'

Michał
Czechowicz

Elektronicznie
podpisany przez
Michał Czechowicz
Data: 2024.04.23
13:57:41 +02'00'

Tablica 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (roz. A.I i A.III, bilans):

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabyte)	inne*		zbycie	likwidacja	inne*		
I			1	2	3		4	5	6	7	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	15,885,435,41 zł		4,491,00 zł	48,040,11 zł	52,531,11 zł					15,937,966,52 zł
I.1.	Wartości niematerialne i prawne ogółem	15,885,435,41 zł		4,491,00 zł	48,040,11 zł	52,531,11 zł					15,937,966,52 zł
II.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1,599,243,02 zł		18,250,62 zł	28,240,80 zł	46,591,42 zł				15,932,39 zł	1,629,902,05 zł
II.1	Grunt	96,562,040,60 zł			164,162,95 zł	164,162,95 zł			3,040,752,95 zł	3,049,752,95 zł	95,676,450,60 zł
I.1.1.	Grupy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	60,000,00 zł									60,000,00 zł
1.2.	Budynki, lokale obsługi, urządzenia techniczne i wyposażenie	595,030,970,95 zł		44,979,058,12 zł	32,984,500,57 zł	77,963,558,69 zł			865,289,31 zł	30,073,383,08 zł	640,055,857,25 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i wyposażenie	10,689,546,50 zł		474,762,07 zł		474,762,07 zł			553,508,39 zł	541,273,32 zł	10,089,526,86 zł
I.4.	Środki transportu	10,713,724,89 zł		77,970,00 zł		77,970,00 zł					9,961,004,89 zł
I.5.	Inne środki trwałe	17,285,597,53 zł	232,177,00 zł	333,828,25 zł		566,005,25 zł		54,102,25 zł	37,955,00 zł	54,102,25 zł	17,797,500,53 zł
III	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	728,281,880,47 zł	232,177,00 zł	48,805,618,44 zł	33,148,663,52 zł	79,246,458,96 zł		1,452,899,95 zł	33,702,364,35 zł	35,947,990,30 zł	771,580,340,13 zł
IV	Pozostałe środki trwałe	27,145,140,47 zł		1,867,753,78 zł	379,156,58 zł	2,246,890,36 zł		716,704,87 zł	20,199,06 zł	736,943,93 zł	28,635,086,90 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+21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia*		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia*			stan na początek roku obrotowego (13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
			14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,403,935,97 zł		6,993,676,69 zł		6,993,676,69 zł					12,397,612,66 zł	10,481,499,44 zł	3,540,353,86 zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,403,935,97 zł	- zł	6,993,676,69 zł	- zł	6,993,676,69 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	12,397,612,66 zł	10,481,499,44 zł	3,540,353,86 zł
II	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1,257,394,59 zł		8,467,62 zł	28,240,80 zł	36,708,42 zł		3,886,43 zł		3,886,43 zł	1,270,216,58 zł		359,685,47 zł
1.1	Grunt					- zł					- zł	96,562,040,60 zł	95,676,450,60 zł
1.1.1	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					- zł					- zł	60,000,00 zł	60,000,00 zł
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	268,118,167,33 zł		22,628,141,16 zł	227,832,31 zł	22,855,973,47 zł		655,556,98 zł	6,595,481,59 zł	7,251,038,57 zł	283,723,102,25 zł	324,912,803,62 zł	356,332,755,02 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8,982,498,03 zł		515,970,45 zł		515,970,45 zł		533,508,39 zł	541,200,00 zł	1,074,708,39 zł	8,423,760,09 zł	1,797,048,47 zł	1,663,706,77 zł
1.4.	Środki transportu	8,518,910,41 zł		527,875,70 zł		527,875,70 zł		792,735,00 zł	37,955,00 zł	830,690,00 zł	8,216,096,11 zł	2,194,814,48 zł	1,744,908,78 zł
1.5.	Inne środki trwałe	14,668,818,88 zł		1,036,243,23 zł		1,036,243,23 zł		54,102,25 zł		54,102,25 zł	15,650,959,86 zł	2,616,778,65 zł	2,146,340,67 zł
III	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	300,288,394,65 zł	- zł	24,708,230,54 zł	227,832,31 zł	24,936,062,85 zł	792,735,00 zł	1,243,167,62 zł	7,174,636,59 zł	9,210,539,21 zł	316,013,918,29 zł	427,993,485,82 zł	455,566,421,84 zł
IV	Pozostałe środki trwałe	27,958,287,72 zł		1,757,759,22 zł	386,480,58 zł	2,144,248,80 zł		566,908,62 zł	30,267,53 zł	597,176,15 zł	28,605,360,37 zł	86,852,75 zł	49,726,53 zł

* małe obciążenie jednostki organizacyjnej Powiatu - podać szczegółowe informacje

suma zwiększenia wartości początkowej umorzenia środków trwałych:

grupa 0 kwota wartości początkowej 2 285,55 zł wartość gruntu do objęcia w wyniku weryfikacji danych wynikających z ewidencji ujętej w opisie powiatowym zasobem nieruchomości

grupa 0 kwota wartości początkowej 386 280,00 zł - przeniesienie wartości gruntu ujętego w wyniku weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej z powiatowym zasobem nieruchomości

grupa 0 kwota wartości początkowej 204 090,00 zł wartość gruntu ujętego w wyniku weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej z powiatowym zasobem nieruchomości

grupa 7 kwota wartości początkowej 529 384,88 zł, umorzenia 7 835,76 zł - przyjęcie od Gminy Budzik - przebudowa drogi powiatowej nr 4324E na odcinku Wyłano-Budzik II etap

suma zmniejszenia wartości początkowej umorzenia środków trwałych:

grupa 0 kwota wartości początkowej 386 160,00 zł przeniesienie wartości gruntu - wynik weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej z powiatowym zasobem nieruchomości

grupa 1 kwota wartości początkowej 1 207 446,98 zł, umorzenia 5 031,02 zł - przekazanie przez Powiat - do ZUP nr 2 zwiększenia wartości środków trwałych - termomodernizacja budynku dydaktycznego "A"

grupa 1 kwota wartości początkowej 849 182,18 zł, umorzenia 3 538,26 zł - przekazanie przez Powiat - do ZUP nr 2 zwiększenia wartości środków trwałych - termomodernizacja budynku warsztatów szkolnych "B"

grupa 1 kwota wartości początkowej 1 296 962,65 zł, umorzenia 6 888,71 zł - przekazanie przez Powiat - do SOWS zwiększenia wartości środków trwałych - budownictwo i przekształcenie na cele mieszkaniowe "C"

grupa 1 kwota wartości początkowej 114 035,00 zł - przekazanie przez Powiat - do ZUP nr 3 zwiększenia wartości środków trwałych - rozbudowa i modernizacja hali sportowej

grupa 1 kwota wartości początkowej 290 000,00 zł, umorzenia 694,17 zł - przekazanie przez Powiat - do ZUP nr 8 zwiększenia wartości środków trwałych - modernizacja hali sportowej

grupa 2 kwota wartości początkowej 222 384,88 zł, umorzenia 9 794,70 zł - przekazanie przez Powiat - do ZUP - przebudowa drogi powiatowej nr 4324E na odcinku Wyłano-Budzik II etap

grupa 2 kwota wartości początkowej 395 729,81 zł, umorzenia 733,99 zł - przekazanie przez Powiat - do SOWS zwiększenia wartości środków trwałych - droga wojewódzka

Tabela I.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie	powierzchnia (m ²)	5,454			5,454
		Wartość (zł)	60,000.00 zł			60,000.00 zł
	Ogółem	powierzchnia (m ²)	5,454	0	0	5,454
		Wartość (zł)	60 000 00 zł	- zł	- zł	60 000 00 zł

Tabela I.5. Wartość niemortyzowanych lub niemortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub niemortyzowanych 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	- zł			- zł
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	- zł	- zł		zł
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł		zł
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	- zł	- zł		zł
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5,966,108.44 zł		550,547.10 zł	5,415,561.34 zł
7.	"6" Urządzenia techniczne				
8.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
9.	"7" Środki transportu	907,661.99 zł		377,285.00 zł	530,376.99 zł
10.	"9" Inwentarz żywy				- zł
Ogółem		6,873,770.43 zł	- zł	927,832.10 zł	5,945,938.33 zł

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 I.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
II	Udziały	518	1,554,000.00 zł	0	- zł	518	1,554,000.00 zł
I	Tomaszowskie Centrum Zdrowia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	518	1,554,000.00 zł			518	1,554,000.00 zł
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem:	518	1,554,000 00 zł	0	- zł	518	1,554,000 00 zł

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

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)		
I	2	3	4	5	6	7	8	
1	Należności z tytułu dostaw i usług	56,359,71 zł	4,466,00 zł	9,73 zł	- zł	9,73 zł	60,815,98 zł	
1	należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	143,14 zł	5,98 zł	9,73 zł		9,73 zł	139,39 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	56,216,57 zł				- zł	56,216,57 zł	
	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		4,460,02 zł			- zł	4,460,02 zł	
II	Pozostałe należności	20,987,351,95 zł	1,554,263,68 zł	93,631,28 zł	31,457,21 zł	125,078,19 zł	22,416,537,14 zł	
1	należności Powiatu od dłużników wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	13,093,159,48 zł	84,840,73 zł	46,000,00 zł	28,337,78 zł	74,337,78 zł	13,103,662,43 zł	
3	należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	3,437,103,67 zł	1,241,252,32 zł	46,782,74 zł	2,771,23 zł	49,553,97 zł	4,628,802,02 zł	
4	należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami od dłużników, wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	2,339,976,23 zł				- zł	2,339,976,23 zł	
5	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	1,344,152,01 zł				- zł	1,344,152,01 zł	
6	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	772,960,56 zł	238,170,63 zł	838,54 zł	348,20 zł	1,186,74 zł	999,944,45 zł	
Ogółem		21,043,711,66 zł	1,558,729,68 zł	93,631,01 zł	31,457,21 zł	125,088,22 zł	22,477,353,12 zł	

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

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)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rezerwy na wypłatę odszkodowań z tytułu przejęcia nieruchomości pod inwestycje drogowe	1,590,128.00 zł	21,919.00 zł	71,899.83 zł	21,681.17 zł	93,581.00 zł	1,518,466.00 zł
2	Rezerwy na sprawy sądowe		1,132,894.14 zł			- zł	1,132,894.14 zł
	Ogółem	1,590,128.00 zł	1,154,813.14 zł	71,899.83 zł	21,681.17 zł	93,581.00 zł	2,651,360.14 zł

Tabela 1.9 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

L. p.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Zobowiązania długoterminowe (poz. D.1.)	1,417,691.37 zł	1,298,198.06 zł	706,267.00 zł	88,109.00 zł	324,607.50 zł	142,500.00 zł	2,448,565.87 zł	1,528,807.06 zł
1	Kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym SPZOZ w Tomaszowie Maz.	-1,231,968.00 zł	1,180,636.00 zł	564,652.00 zł				1,796,620.00 zł	1,180,636.00 zł
2	Oplaty należne Urzędowi Wojewódzkiemu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	185,723.37 zł	117,430.06 zł	141,615.00 zł	88,065.00 zł	324,607.50 zł	142,500.00 zł	651,945.87 zł	347,995.06 zł
3	Oплата за zajęcie pasa drogowego za lata 2025-2028		132.00 zł		44.00 zł				176.00 zł
	Ogółem	1,417,691.37 zł	1,298,198.06 zł	706,267.00 zł	88,109.00 zł	324,607.50 zł	142,500.00 zł	2,448,565.87 zł	1,528,807.06 zł

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

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 wypłacić 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 przyznanego 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 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 wypłacić 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 31.12.2023r. wynosi 72 110,74 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 wypłacić 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 31.12.2023r. wynosi 151 073,78 zł
3	Zobowiązanie wekslowe tytułem zabezpieczenia umowy o dofinansowanie	45.000,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 589/EE/D/2021 z 07.12.2021r. w formie dotacji w kwocie 45 000,00 zł.
		44.469,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 593/EE/D/2021 z 01.12.2021r. w formie dotacji w kwocie 44 469,00 zł.
		44.940,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 587/EE/D/2021 z 07.12.2021r. w formie dotacji w kwocie 44 940,00 zł.
		41.761,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 588/EE/D/2021 z 07.12.2021r. w formie dotacji w kwocie 41 761,00 zł.
		44.800,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 590/EE/D/2021 z 07.12.2021r. w formie dotacji w kwocie 44 800,00 zł.
		169.398,00 zł	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do Samorządowego Województwa Łódzkiego jako zabezpieczenie umowy o dofinansowanie 2/PFRON/2023 z 15.05.2023r oraz aneksem nr 1 z 18.08.2023r. i aneksem nr 2 z 18.10.2023r. w formie dotacji w kwocie 169 398,00 zł.
Ogółem		1,639,732,00	

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

Lp	Wierzyciel	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota zobowiązania według stanu na 31.12.2023	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia (do kwoty w zł)
KREDYTY					
1	Bank Spółdzielczy w Andrespolu (Umowa nr 48822/2017/13 z dnia 06.11.2017	3,700,000.00	3,421,620.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	11,856,775.50
2	NaturoBank (dawniej Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Paradyżu) (Umowa nr 67-JST/2012 z dnia 05.07.2012)	3,400,000.00	675,625.00	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	9,954,411.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	13,168,668.00
4	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	3,518,596.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	28,526,960.00
5	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. (Umowa nr 3542662/256/JST/POZ/19 z dnia 28.11.2019)	12,656,588.00	12,619,588.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	21,566,038.38
6	Powiatowy Bank Spółdzielczy (Umowa nr 1/2020/KON/P Z DNIA 15.10.2020)	10,000,000.00	9,972,000.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	10,000,000.00 (+odsetki, prowizje i koszty bankowe)
7	Powiatowy Bank Spółdzielczy (Umowa nr 1/2021/KON/P Z DNIA 2021)	8,500,000.00	8,485,000.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	8,500,000.00 (+odsetki, prowizje i koszty bankowe)
8	Powiatowy Bank Spółdzielczy (Umowa nr 1/2022/KON/P	11,000,000.00	10,997,000.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	11,000,000.00 (+odsetki, prowizje i koszty bankowe)
9	SGB-Bank Spółka Akcyjna oraz Bank Spółdzielczy w Dzierżoniowie (Umowa nr 336/UK15/KS/3700281/23)	12,500,000.00	12,500,000.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	12,500,000.00
RAZEM		80,731,999.00	72,143,840.00	x	135,576,497.88
1.12.B. Informacja o zobowiązaniach warunkowych z tytułu kredytu przejętego przez Powiat Tomaszowski po zlikwidowanym Szpitalu					
9	mBank Hipoteczny Umowa nr 06/0147 z dnia 24.11.2006 r.	16,975,448.00	2,412,604.00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	25,463,172.00
RAZEM		16,975,448.00	1,796,620.00	x	25,463,172.00
Ogółem zobowiązania warunkowe z tytułu zaciągniętych/przejętych kredytów		97,707,447.00	73,940,460.00	x	161,039,669.88

Tabela 1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
I	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	156,967.29 zł	171,809.43 zł
1.	Koszty obsługi serwisowej systemu, domeny, certyfikaty do podpisu kwalifikowalnego oraz dostęp do programów	13,837.23 zł	15,467.62 zł
2.	Koszty prenumeraty	10,544.51 zł	10,611.36 zł
3.	Koszty abonamentu RTV	3,189.47 zł	723.23 zł
4.	Koszty dostępu do portali i serwisów online	46,762.20 zł	49,624.30 zł
5.	Koszty ubezpieczenia mienia, pojazdów, sprzętu drogowego oraz ubezpieczenie OC dróg	81,521.69 zł	82,330.28 zł
6.	Koszty utrzymania serwera i hostingu	745.67 zł	821.09 zł
7.	Aktualizacja modułów oprogramowania		434.26 zł
9.	Opłata za zajęcie pasa drogowego za lata 2024-2028		220.00 zł
10.	Opłata za ogrzewanie gazowe		11,201.24 zł
11.	Koszty ogłoszenia w prasie	268.75 zł	268.75 zł
12.	Koszty obonametu za telefony	97.77 zł	107.30 zł
II	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	4,740.62 zł	998.90 zł
1	Podatek Vat naliczony do rozliczenia w czasie,	4,740.62 zł	998.90 zł
III	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5,262,946.55 zł	5,337,053.70 zł
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	254,157.02 zł	139,479.93 zł
2	Przychody przyszłych okresów z tytułu nałożonych opłat za wycinkę drzew i krzewów, sprzedaż nieruchomości i innych należności (rozłożenie na raty)	1,504,216.00 zł	1,736,631.78 zł
3	Należność z tytułu dochodów budżetowych za zajęcie pasa drogowego, których termin płatności przypada w roku 2024 i w latach następnych	3,504,573.53 zł	3,460,941.99 zł
IV	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	7,849.59 zł	11,384.32 zł
1.	Wpłata za obiady dotycząca przyszłego roku		288.00 zł
2.	Podatek VAT należny do rozliczenia w czasie, korekta roczna VAT	7,849.59 zł	11,096.32 zł

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

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
I	Gwarancje należytego wykonania umowy	5,258,067.82 zł	4,812,914.79 zł
1	Gwarancje bankowe	574,921.62 zł	562,596.91 zł
2	Gwarancje ubezpieczeniowe	4,683,146.20 zł	4,250,317.88 zł
II	Zabezpieczenie zapłaty wadium	- zł	- zł
1	Gwarancja ubezpieczeniowa		
2	Poręczenie wadium		
	Ogółem	5,258,067.82 zł	4,812,914.79 zł

Tabela L.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wynagrodzenia wraz ze składkami (brutto)	Składki pracodawcy emerytalno-rentowe i wypadkowe	Składki na Fundusz Pracy	Nagrody jubileuszowe	Nagrody specjalne dla nauczycieli	Odpisy emerytalne, rentowe i posimierne	Pracownicze Plany Kapitałowe
83,531,941.22 zł	13,005,551.68 zł	1,408,251.60 zł	1,195,608.71 zł	490,925.00 zł	1,626,821.65 zł	118,101.77 zł

Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj				Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych	Koszty szkoleń i doszkalania pracowników
Zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych	Sfinansowanie okularów korekcyjnych	Sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych	Zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie)		
17,003.12 zł	34,037.00 zł	79,203.00 zł	248,336.61 zł	3,415,391.93 zł	286,787.12 zł