

## 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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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 2025 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/7243-2025.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 użytkowania. 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 użytkowania, 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 t.j.: dziurkacze, zszywacze, rozszywacze, przyborniki, segregatory, pojemniki/półki na dokumenty, sztuce, naczynia, doniczki, tablice korkowe.

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.

Dochody realizowane na rzecz innych podmiotów tj. opłaty skarbowe, 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,

- 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 Zysiak**  
Elektronicznie podpisany przez Beata Zysiak  
Data: 2026.04.27 12:49:35 +02'00'

**Sławomir Jacek Żegota**  
Elektronicznie podpisany przez Sławomir Jacek Żegota  
Data: 2026.04.27 13:07:11 +02'00'

**Dariusz Anatol Kowalczyk**  
Elektronicznie podpisany przez Dariusz Anatol Kowalczyk  
Data: 2026.04.27 14:43:28 +02'00'

**Michał Czechowicz**  
Elektronicznie podpisany przez Michał Czechowicz  
Data: 2026.04.27 13:32:50 +02'00'

**Krzysztof Jarosław Biskup**  
Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Jarosław Biskup  
Data: 2026.04.27 13:37:44 +02'00'

**Grzegorz Józef Glimasiński**  
Elektronicznie podpisany przez Grzegorz Józef Glimasiński  
Data: 2026.04.27 14:47:37 +02'00'

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

## Część I

| Lp.    | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie                  | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |                     |                  | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |                 |                 | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|--------|--|---|----------------------------------|---------------------|------------------|---|-----------------------------------|-----------------|-----------------|---|--|
|        |  |   | aktualizacja                     | przychody (nabycie) | inne*            |   | zbycie                            | likwidacja      | inne*           |   |  |
| 1      | 2  | 3   | 4                                | 5                   | 6                | 7   | 8                                 | 9               | 10              | 11  | 12   |
| 1.     | Wartości niematerialne i prawne  | 15 459 908,43 zł                                      | - zł                             | 998,00 zł           | - zł             | 998,00 zł                                       | - zł                              | - zł            | - zł            | - zł  | 15 460 906,43 zł   |
| I.     | Wartości niematerialne i prawne ogółem   | 15 459 908,43 zł                                      | - zł                             | 998,00 zł           | - zł             | 998,00 zł                                       | - zł                              | - zł            | - zł            | - zł  | 15 460 906,43 zł   |
| II.    | Pozostałe wartości niematerialne i prawne  | 1 476 665,40 zł                                       | - zł                             | 40 843,71 zł        | 20 118,37 zł     | 60 962,08 zł                                    | - zł                              | 14 012,79 zł    | - zł            | 14 012,79 zł                                      | 1 523 614,69 zł  |
| 1.1    | Grunty   | 91 556 380,87 zł                                      | 701 404,00 zł                    | - zł                | 1 754 578,00 zł  | 2 455 982,00 zł                                 | 8 760,00 zł                       | - zł            | 321 402,00 zł   | 330 162,00 zł                                     | 93 682 200,87 zł   |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 60 000,00 zł  | - zł                             | - zł                | - zł             | - zł  | - zł                              | - zł            | - zł            | - zł  | 60 000,00 zł   |
| 1.2.   | Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                | 649 142 521,60 zł                                     | - zł                             | 41 575 089,36 zł    | 16 453 801,29 zł | 58 028 890,65 zł                                | - zł                              | 18 747,56 zł    | 1 778 975,26 zł | 1 797 722,82 zł                                   | 705 373 689,43 zł  |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 11 391 211,21 zł                                      | - zł                             | 2 653 952,64 zł     | 462 564,75 zł    | 3 116 517,39 zł                                 | - zł                              | 235 490,82 zł   | 860 233,35 zł   | 1 095 724,17 zł                                   | 13 412 004,43 zł   |
| 1.4.   | Środki transportu  | 9 799 708,27 zł                                       | - zł                             | 551 641,55 zł       | - zł             | 551 641,55 zł                                   | - zł                              | 731 675,04 zł   | 83 115,21 zł    | 814 790,25 zł                                     | 9 536 559,57 zł  |
| 1.5.   | Inne środki trwałe   | 18 772 452,63 zł                                      | - zł                             | 731 072,00 zł       | - zł             | 731 072,00 zł                                   | - zł                              | 464 053,68 zł   | - zł            | 464 053,68 zł                                     | 19 039 470,95 zł   |
| III    | Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)  | 780 662 274,58 zł                                     | 701 404,00 zł                    | 45 511 755,55 zł    | 18 670 944,04 zł | 64 884 103,59 zł                                | 8 760,00 zł                       | 1 449 967,10 zł | 3 043 725,82 zł | 4 502 452,92 zł                                   | 841 043 925,25 zł  |
| IV     | Pozostałe środki trwałe  | 30 053 000,77 zł                                      | - zł                             | 5 465 085,73 zł     | 120 615,57 zł    | 5 585 701,30 zł                                 | - zł                              | 548 872,03 zł   | 1 261,48 zł     | 550 133,51 zł                                     | 35 088 568,56 zł   |

## Część II

| Lp.        | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie                  | Umorzenie- stan             | 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       |                   |
|------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------|-------------------|---|--|---------------------|--------------------|--|---|--|-------------------|
|            |  | na początek roku obrotowego | aktualizacja                                  | amortyzacja za rok obrotowy | inne zwiększenia* |   | z tytułu zbycia                                | z tytułu likwidacja | inne zmniejszenia* |  | stan na początek roku obrotowego (3-13)               | stan na koniec roku obrotowego (12-22) |                   |
| 0          | 0  | 13                          | 14  | 15                          | 16                | 17                                      | 18   | 19                  | 20                 | 21                                       | 22  | 23                                     | 24                |
| 1.         | Wartości niematerialne i prawne  | 15 237 955,90 zł            | - zł  | 125 580,22 zł               | - zł              | 125 580,22 zł                           | - zł   | - zł                | - zł               | - zł                                     | 15 363 536,12 zł                                      | 221 952,53 zł                          | 97 370,31 zł      |
| <b>I.</b>  | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>   | 15 237 955,90 zł            | - zł  | 125 580,22 zł               | - zł              | 125 580,22 zł                           | - zł   | - zł                | - zł               | - zł                                     | 15 363 536,12 zł                                      | 221 952,53 zł                          | 97 370,31 zł      |
| <b>II.</b> | <b>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</b>                                   | 1 476 025,40 zł             | - zł  | 40 843,71 zł                | 20 758,37 zł      | 61 602,08 zł                            | - zł   | 14 012,79 zł        | - zł               | 14 012,79 zł                             | 1 523 614,69 zł                                       | 640,00 zł                              | - zł              |
| 1.1        | Grunty   | - zł                        | - zł  | - zł                        | - zł              | - zł                                    | - zł   | - zł                | - zł               | - zł                                     | - zł  | 91 556 380,87 zł                       | 93 682 200,87 zł  |
| 1.1.1.     | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | - zł                        | - zł  | - zł                        | - zł              | - zł                                    | - zł   | - zł                | - zł               | - zł                                     | - zł  | 60 000,00 zł                           | 60 000,00 zł      |
| 1.2.       | Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                | 302 369 477,11 zł           | - zł  | 25 115 591,22 zł            | - zł              | 25 115 591,22 zł                        | - zł   | 18 747,56 zł        | 177 832,92 zł      | 196 580,48 zł                            | 327 288 487,85 zł                                     | 346 773 044,49 zł                      | 378 085 201,58 zł |
| 1.3.       | Urządzenia techniczne i maszyny  | 8 763 843,28 zł             | - zł  | 677 896,38 zł               | - zł              | 677 896,38 zł                           | - zł   | 232 995,18 zł       | 14 692,02 zł       | 247 687,20 zł                            | 9 194 052,46 zł                                       | 2 627 367,93 zł                        | 4 217 951,97 zł   |
| 1.4.       | Środki transportu  | 7 632 471,16 zł             | - zł  | 568 475,11 zł               | - zł              | 568 475,11 zł                           | - zł   | 731 675,04 zł       | 83 115,21 zł       | 814 790,25 zł                            | 7 386 156,02 zł                                       | 2 167 237,11 zł                        | 2 150 403,55 zł   |
| 1.5.       | Inne środki trwałe   | 16 595 527,95 zł            | - zł  | 913 578,90 zł               | - zł              | 913 578,90 zł                           | - zł   | 454 191,08 zł       | - zł               | 454 191,08 zł                            | 17 054 915,77 zł                                      | 2 176 924,68 zł                        | 1 984 555,18 zł   |
| <b>III</b> | <b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>                                       | 335 361 319,50 zł           | - zł  | 27 275 541,61 zł            | - zł              | 27 275 541,61 zł                        | - zł   | 1 437 608,86 zł     | 275 640,15 zł      | 1 713 249,01 zł                          | 360 923 612,10 zł                                     | 445 300 955,08 zł                      | 480 120 313,15 zł |
| <b>IV</b>  | <b>Pozostałe środki trwałe</b>   | 30 002 981,02 zł            | - zł  | 5 418 669,36 zł             | 121 663,92 zł     | 5 540 333,28 zł                         | - zł   | 523 745,24 zł       | 1 261,48 zł        | 525 006,72 zł                            | 35 018 307,58 zł                                      | 50 019,75 zł                           | 70 260,98 zł      |

\* m.in. obroty między jednostkami organizacyjnymi Powiatu - podać szczegółowe informacje

## Inne zwiększenia wartości początkowej i umorzenia środków trwałych:

grupa 0 kwota wartości początkowej 543 753,00 zł przejęte grunty na podstawie decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej  
kwota wartości początkowej 1 125 205,00 zł decyzja Wojewody Łódzkiego - zmiana kategorii z drogi wojewódzkiej i gminnej do drogi powiatowej oraz potwierdzenie własności  
kwota wartości początkowej 85 620,00 zł przyjęcie od Skarbu Państwa reprez. przez Starostę Tomaszowskiego działek przeznaczonych na cele publiczne w zakresie utrzymania dróg publicznych (powiatowych)

## Inne zmniejszenia wartości początkowej i umorzenia środków trwałych:

grupa 0 kwota wartości początkowej 321 402,00 zł przekazanie do Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad działki - zmiana kategorii z drogi powiatowej do drogi krajowej (ekspresowej S8)  
grupa 1 kwota wartości początkowej 1 489 958,14 zł - przekazanie do I LO zwiększenia wartości środka trwałego - prace przy zabytkowym budynku  
kwota wartości początkowej 111 416,32 zł, umorzenia 232,12 zł - przekazanie do SOSW zwiększenia wartości środka trwałego - modernizacja węzła ciepłnego  
grupa 4 kwota wartości początkowej 511 036,35 zł, umorzenia 5 962,09 zł - przekazanie do SOSW - modernizacja węzła ciepłnego  
grupa 6 kwota wartości początkowej 349 197,00 zł, umorzenia 8 729,93 zł - przekazanie do DPS nr 1 - instalacja fotowoltaiczna  
grupa 7 kwota wartości początkowej 83 115,21 zł, umorzenia 83 115,21 zł - przekazanie do Powiatowego Centrum Animacji Społecznej - samochód

## Inne zmniejszenia wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych:

grupa 6 kwota wartości początkowej 1 261,48 zł - rozliczenie niedoborów (zapora przeciwpowodziowa)

**Tabela 1.4. 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 | gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
| 1   | 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>                                   | powierzchnia (m <sup>2</sup> )   | 5 454   | 0                                      | 0            | 5 454   |
|     |  | Wartość (zł)                     | 60 000,00 zł  | - zł                                   | - zł         | 60 000,00 zł  |

**Tabela 1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

| Lp. | Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych 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   | 5 407 143,34 zł                  | 62 580,50 zł                           | 54 015,73 zł        | 5 415 708,11 zł                        |
| 6.  | "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne   |                                  |  |                     |  |
| 7.  | "6" Urządzenia techniczne   |                                  |  |                     |  |
| 8.  | "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane   |                                  |  |                     |  |
| 9.  | "7" Środki transportu   | 233 577,00 zł                    |  |                     | 233 577,00 zł                          |
| 10. | "9" Inwentarz żywy  |                                  |  |                     | - zł                                   |
|     | <b>Ogółem</b>   | <b>5 640 720,34 zł</b>           | <b>62 580,50 zł</b>                    | <b>54 015,73 zł</b> | <b>5 649 285,11 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**

| 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) |
| 1          | 2   | 3                                | 4                | 5   | 6                | 7                              | 8                      |
| <b>I</b>   | <b>Akcje</b>  |                                  |                  |   |                  |                                |                        |
| <b>II</b>  | <b>Udziały</b>  | 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        |
| <b>III</b> | <b>Dłużne papiery wartościowe</b>   |                                  |                  |   |                  |                                |                        |
|            | <b>Razem:</b>   | 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) |  |
| 1         | 2   | 3  | 4   | 5  | 6   | 7                          | 8  |
| <b>I</b>  | <b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>   | <b>65 697,15 zł</b>                                      | <b>26 143,84 zł</b>   | <b>31 705,80 zł</b>  | <b>112,35 zł</b>  | <b>31 818,15 zł</b>        | <b>60 022,84 zł</b>  |
| 1         | należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego   | 145,01 zł  | 5,28 zł   |  |   | - zł                       | 150,29 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   | 56 242,72 zł   | - zł  | 27 222,28 zł   |   | 27 222,28 zł               | 29 020,44 zł   |
| 3         | 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 | 9 197,07 zł  | 26 138,56 zł  | 4 483,52 zł  |   | 4 483,52 zł                | 30 852,11 zł   |
| 4         | należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami, w stosunku do nieżyjących dłużników w związku z brakiem informacji o spadkobiercach                                     | 112,35 zł  | - zł  |  | 112,35 zł   | 112,35 zł                  | - zł   |
| <b>II</b> | <b>Pozostałe należności</b>   | <b>22 356 345,55 zł</b>                                  | <b>796 980,45 zł</b>  | <b>8 415 094,28 zł</b>                                       | <b>3 327,79 zł</b>  | <b>8 418 422,07 zł</b>     | <b>14 734 903,93 zł</b>  |
| 1         | należności Powiatu od dłużników wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję  | 13 037 705,67 zł   | 13 136,56 zł  | 8 225 214,42 zł  |   | 8 225 214,42 zł            | 4 825 627,81 zł  |
| 2         | należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego   | 5 783 145,89 zł  | 562 308,52 zł   | 42 173,56 zł   | 2 926,51 zł   | 45 100,07 zł               | 6 300 354,34 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   | 2 377 540,89 zł  | - zł  |  | 268,35 zł   | 268,35 zł                  | 2 377 272,54 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   | 13 549,56 zł   | 882,48 zł   | - zł   |   | - zł                       | 14 432,04 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 | 1 144 394,78 zł  | 220 456,75 zł   | 147 697,54 zł  | 132,93 zł   | 147 830,47 zł              | 1 217 021,06 zł  |
| 6         | należności Skarbu Państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami, w stosunku do nieżyjących dłużników w związku z brakiem informacji o spadkobiercach                                     | 8,76 zł  | 196,14 zł   | 8,76 zł  |   | 8,76 zł                    | 196,14 zł  |
|           | <b>Ogółem</b>   | <b>22 422 042,70 zł</b>                                  | <b>823 124,29 zł</b>  | <b>8 446 800,08 zł</b>                                       | <b>3 440,14 zł</b>  | <b>8 450 240,22 zł</b>     | <b>14 794 926,77 zł</b>  |

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 | 1 664 434,00 zł                         | 199 945,00 zł                              | 249 797,00 zł                               | - zł                                   | 249 797,00 zł              | 1 614 582,00 zł                                 |
| 2   | Rezerwy na sprawy sądowe   | 1 137 094,14 zł                         | 246 393,58 zł                              |   |  | - zł                       | 1 383 487,72 zł                                 |
|     | <b>Ogółem</b>  | <b>2 801 528,14 zł</b>                  | <b>446 338,58 zł</b>                       | <b>249 797,00 zł</b>                        | <b>- zł</b>                            | <b>249 797,00 zł</b>       | <b>2 998 069,72 zł</b>                          |

Tabela 1.9 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

| L<br>p. | Wyszczególnienie zobowiązań<br>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<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego | początek roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego | początek roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego | początek roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego |
| I       | Zobowiązania długoterminowe<br>(poz. D.1.)  | 564 784,00 zł               | 88,00 zł                  | - zł                        | - zł                      | - zł                        | - zł                      | 564 784,00 zł               | 88,00 zł                  |
| 1       | Kredyt przejęty po zlikwidowanym<br>Szpitalu Rejonowym SPZOZ w<br>Tomaszowie Maz. | 564 652,00 zł               | - zł                      | - zł                        |                           |                             |                           | 564 652,00 zł               | - zł                      |
| 2       | Opłata za zajęcie pasa drogowego<br>za lata 2027-2028                             | 132,00 zł                   | 88,00 zł                  |                             |                           |                             |                           | 132,00 zł                   | 88,00 zł                  |
|         | <b>Ogółem</b>   | <b>564 784,00 zł</b>        | <b>88,00 zł</b>           | <b>- zł</b>                 | <b>- zł</b>               | <b>- zł</b>                 | <b>- zł</b>               | <b>564 784,00 zł</b>        | <b>88,00 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**

| Lp. | Rodzaj zobowiązań warunkowych  | Wartość zobowiązań warunkowych | Charakter i forma zabezpieczenia na majątku   |
|-----|--|--------------------------------|---|
| 1   | Zobowiązanie wekslowe tytułem zabezpieczenia przyznanej kwoty pożyczki i dotacji | 720 870,00 zł                  | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie kwoty pożyczki i dotacji. W razie wypowiedzenia umowy pożyczki i dotacji WFOŚiGW w Łodzi m prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Powiatu łącznie z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami, w tym kosztami związanymi z dochodzeniem. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2025r. wynosi 27 734,90 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 m 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 633 874,000 zł odpowiada kwocie łącznie przyznanej pożyczki i dotacji. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2025r. wynosi 125 718,74 zł                         |
|     |  | 209 883,00 zł                  | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy pożyczki i dotacji nr 180/OA/PD/2024 z dnia 21.05.2024r. W razie wypowiedzenia umowy pożyczki i dotacji WFOŚiGW w Łodzi m 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 209 883,00 zł odpowiada kwocie łącznie przyznanej pożyczki i dotacji. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2025r. wynosi 85 312,64 zł |
|     |  | 529 261,00 zł                  | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone zostały do dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jako zabezpieczenie umowy pożyczki i dotacji nr 264/OA/PD/2024 z dnia 23.07.2024r. W razie wypowiedzenia umowy pożyczki i dotacji WFOŚiGW w Łodzi m prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Powiatu łącznie z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami, w tym kosztami związanymi z dochodzeniem. Zobowiązanie z tytułu pożyczki zawarte jest w bilansie z wykonania budżetu Powiatu i na dzień 31.12.2025r. wynosi 57 786,56 zł  |

|   |   |                     |   |
|---|---|---------------------|---|
| 2 | 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. Samorząd zachowuje zabezpieczenia w postaci weksla do dnia 31.12.2026 roku |
|   |   | 193 937,23 zł       | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową złożone do Samorządu Województwa Łódzkiego jako zabezpieczenie udzielonego dofinansowania zgodnie z umową nr 1/PFRON/2024 z 30.04.2024r w kwocie 193 937,23 zł. Samorząd zachowuje zabezpieczenia w postaci weksla do dnia 31.12.2027 roku  |
|   |   | 210 000,00 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 nr 493/ZI/D/2025 z 13.11.2025r. w formie dotacji w kwocie 210 000 zł.  |
|   |   | 200 000,00 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 nr 739/OP/D/2025 z 29.12.2025r. w formie dotacji w kwocie 200 000 zł.  |
|   | Ogółem  | <b>3 088 193,23</b> |   |

**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 31.12.2025 | 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                     | 2 962 860,00                                  | 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                     | 152 545,00                                    | 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                    | 7 620 279,27                                  | 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                     | 0,00  | 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                    | 10 927 588,00                                 | 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                    | 9 231 228,00                                  | 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                     | 8 461 000,00                                  | 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                    | 10 973 000,00                                 | 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 Dzierżonowie (Umowa nr 336/UK15/KS/3700281/23)                | 12 500 000,00                    | 11 403 520,00                                 | weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową | 12 500 000,00                        |                                       |
| 10             | Warszawski Bank Spółdzielczy (Umowa nr 006/24/14)  | 715 000,00                       | 688 520,00                                    | weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową | 10 884 466,44                        | (+odsetki, prowizje i koszty bankowe) |
| 11             | Bank Spółdzielczy w Poddębicach (Umowa nr 77/500/ZP.272.19.2025/25)  | 28 734 463,94                    | 0,00  | weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową | 28 734 463,94                        | (+odsetki, prowizje i koszty bankowe) |
| <b>RAZEM</b>   |  | <b>110 181 462,94</b>            | <b>62 420 540,27</b>                          | <b>x</b>   | <b>175 195 428,26</b>                |                                       |

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

|   |  |                       |                      |  |                       |
|---|--|-----------------------|----------------------|--|-----------------------|
| 1   | mBank Hipoteczny Umowa nr 06/0147 z dnia 24.11.2006 r. | 16 975 448,00         | 564 652,00           | weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową | 25 463 172,00         |
| <b>RAZEM</b>  |  | <b>16 975 448,00</b>  | <b>564 652,00</b>    | <b>x</b>   | <b>25 463 172,00</b>  |
| <b>Ogółem zobowiązania warunkowe z tytułu zaciągniętych/przejętych kredytów</b> |  | <b>127 156 910,94</b> | <b>62 985 192,27</b> | <b>x</b>   | <b>200 658 600,26</b> |

**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 |
| <b>I</b>   | <b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>   | <b>201 076,05 zł</b>                                | <b>211 758,43 zł</b>   |
| 1          | Koszty obsługi serwisowej systemu  | 6 605,10 zł   | 6 937,20 zł            |
| 2          | Koszty prenumeraty   | 11 180,09 zł  | 10 373,47 zł           |
| 3          | Koszty dostępu do portali i serwisów online oraz usługi subskrypcji Adobe Acrobat  | 54 393,13 zł  | 60 319,90 zł           |
| 4          | Koszty ubezpieczenia mienia i pojazdów oraz ubezpieczenia OC dróg  | 98 696,09 zł  | 103 803,40 zł          |
| 5          | Koszty utrzymania hostingu oraz koszty zakupu certyfikatów   | 940,16 zł   | 1 425,49 zł            |
| 6          | Aktualizacja modułów oprogramowania  | 556,27 zł   | 607,51 zł              |
| 7          | Oплата za zajęcie pasa drogowego 2026-2028   | 176,00 zł   | 132,00 zł              |
| 8          | Oплата za gaz  | 13 110,72 zł  | 11 967,86 zł           |
| 9          | Abonament dot. programów księgowych BUDŻET - PŁACE   | 9 040,50 zł   | 9 741,60 zł            |
| 10         | Licencja na oprogramowanie do obsługi pieczy zastępczej  | 2 868,36 zł   | 3 298,86 zł            |
| 11         | Koszty licencji na programy antywirusowe, certyfikaty do podpisu kwalifikowalnego za lata 2026-2028, rejestracja i odnowienie domeny   | 1 856,93 zł   | 2 099,73 zł            |
| 12         | Koszty ogłoszenia w prasie w styczniu 2025r.   | 141,45 zł   | - zł                   |
| 13         | Koszty abonamentu telefonicznego, telewizyjnego oraz radiowego   | 892,05 zł   | 1 051,41 zł            |
| 14         | Koszty szkolenia w styczniu i lutym 2025r.   | 619,20 zł   | - zł                   |
| <b>II</b>  | <b>Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)</b>  | <b>5 300,53 zł</b>                                  | <b>867,90 zł</b>       |
| 1          | Podatek Vat naliczony do rozliczenia w czasie,   | 5 300,53 zł   | 867,90 zł              |
| <b>III</b> | <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>   | <b>5 123 782,42 zł</b>                              | <b>6 278 914,12 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 | 401 185,40 zł                                       | 312 730,00 zł          |

|           |  |                    |                     |
|-----------|--|--------------------|---------------------|
| 2         | Przychody przyszłych okresów z tytułu nałożonych opłat za wycinkę drzew i krzewów, sprzedaż nieruchomości i innych należności (rozłożenie na raty)       | 1 220 880,50 zł    | 1 212 704,50 zł     |
| 3         | Przychody dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych za zajęcie pasa drogowego, których termin płatności przypada w 2026r. i w latach następnych | 3 501 716,52 zł    | 4 753 479,62 zł     |
| <b>IV</b> | <b>Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)</b>   | <b>8 814,96 zł</b> | <b>14 692,01 zł</b> |
| 1         | Podatek VAT należny do rozliczenia w czasie, korekta roczna VAT za 2025  | 8 814,96 zł        | 14 692,01 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 |
| <b>I</b>  | <b>Gwarancje należytego wykonania umowy</b>   | <b>5 083 749,17 zł</b>   | <b>5 097 903,66 zł</b> |
| 1         | Gwarancje bankowe   | 562 596,91 zł  | 116 376,91 zł          |
| 2         | Gwarancje ubezpieczeniowe   | 4 521 152,26 zł  | 3 787 196,75 zł        |
| 3         | Poręczenia  |  | 1 194 330,00 zł        |
| <b>II</b> | <b>Zabezpieczenie zapłaty wadium</b>  | <b>- zł</b>  | <b>- zł</b>            |
| 1         | Gwarancja ubezpieczeniowa   |  |                        |
|           | <b>Ogółem</b>   | <b>5 083 749,17 zł</b>   | <b>5 097 903,66 zł</b> |

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

| Wynagrodzenia wraz ze składkami (brutto) | Składki pracodawcy emerytalno-<br>rentowe i wypadkowe | Składki na Fundusz Pracy | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne, rentowe<br>i pośmiertne | Pracownicze Plany<br>Kapitałowe | Świadczenie na start |
|--|---|--------------------------|----------------------|---|---------------------------------|----------------------|
| 118 814 613,66 zł                        | 18 480 654,03 zł                                      | 1 961 535,75 zł          | 2 230 041,65 zł      | 1 132 232,02 zł                             | 207 517,12 zł                   | 11 000,00            |

| Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. ; |  |   |   | Odpisy na Zakładowy Fundusz<br>Świadczeń Socjalnych | Koszty szkoleń i<br>doksztalcania<br>pracowników |
|---|--|---|---|---|--|
| Zapewnienie napojów i posiłków<br>regeneracyjnych.  | Sfinansowanie okularów<br>korekcyjnych | Sfinansowanie obowiązkowych<br>badań profilaktycznych | Zapewnienie odzieży i obuwia<br>robotycznego (względnie wypłacenie<br>ekwiwalentu pieniężnego za nie) |   |  |
| 9 242,07 zł   | 33 331,00 zł                           | 89 101,50 zł  | 291 659,94 zł   | 5 328 056,89 zł                                     | 436 015,75 zł                                    |



**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie |          |                 |
|-----|---|---|----------|-----------------|
|     |   | Ogółem  | W tym:   |                 |
|     |   |   | odsetki  | różnice kursowe |
| 1   | ...   |   |          |                 |
| 2   | ...   |   |          |                 |
| 3   | ...   |   |          |                 |
| 4   | ...   |   |          |                 |
| 5   | ...   |   |          |                 |
| 6   | ...   |   |          |                 |
| 7   | ...   |   |          |                 |
| 8   | ...   |   |          |                 |
| 9   | ...   |   |          |                 |
| 10  | ...   |   |          |                 |
| 11  | ...   |   |          |                 |
| 12  | ...   |   |          |                 |
| 13  | <b>Ogółem</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>        |

|   |   |  |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>STAROSTWO POWIATOWE w Tomaszowie Mazowieckim</b><br>ul.Św.Antoniego 41<br>97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi   |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>590648451</b>   |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>F98BFBBBB17108EF<br> |
| <b>sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</b>   |   |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 460 755 422,36        | 488 512 889,03      | A Fundusz   | 447 420 129,01        | 477 342 483,94      |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 221 952,53            | 97 370,31           | A.I Fundusz jednostki   | 440 663 649,16        | 433 869 232,92      |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe  | 455 129 363,14        | 482 155 834,66      | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | 6 756 479,85          | 43 473 251,02       |
| A.II.1 Środki trwałe   | 445 300 955,08        | 480 120 313,15      | A.II.1 Zysk netto (+)   | 149 066 053,90        | 205 761 580,45      |
| A.II.1.1 Grunty  | 91 556 380,87         | 93 682 200,87       | A.II.2 Strata netto (-)   | -142 309 574,05       | -162 288 329,43     |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 60 000,00             | 60 000,00           | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 347 102 981,49        | 378 085 201,58      | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny   | 2 297 430,93          | 4 217 951,97        | B Fundusze placówek   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu   | 2 167 237,11          | 2 150 403,55        | C Państwowe fundusze celowe   | 1 148 634,28          | 1 684 986,00        |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe  | 2 176 924,68          | 1 984 555,18        | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 25 588 477,45         | 27 543 587,69       |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 9 828 408,06          | 2 035 521,51        | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 564 784,00            | 88,00               |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 17 089 567,93         | 18 251 823,84       |
| A.III Należności długoterminowe  | 3 850 106,69          | 4 705 684,06        | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 365 520,84            | 475 614,18          |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe   | 1 554 000,00          | 1 554 000,00        | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 671 136,09            | 697 927,49          |
| A.IV.1 Akcje i udziały   | 1 554 000,00          | 1 554 000,00        | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 1 598 817,06          | 1 817 451,18        |

Beata Zysiak  
(główny księgowy)

BeSTia

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

F98BFBBBB17108EF

Krzysztof Jarosław Biskup  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Sławomir Jacek Żegota

(kierownik jednostki)

|  |               |               |  |              |              |
|--|---------------|---------------|--|--------------|--------------|
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00          | 0,00          | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 7 790 737,92 | 8 410 718,58 |
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00          | 0,00          | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 706 507,55   | 748 922,44   |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek  | 0,00          | 0,00          | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 3 598 317,32 | 3 871 327,55 |
| B Aktywa obrotowe  | 13 401 818,38 | 18 058 168,60 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 13 918,57    | 11 410,68    |
| B.I Zapasy   | 1 043 339,25  | 990 679,13    | D.II.8 Fundusze specjalne  | 2 344 612,58 | 2 218 451,74 |
| B.I.1 Materiały  | 987 180,00    | 968 483,61    | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 2 344 612,58 | 2 218 451,74 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00          | 0,00          | D.II.8.2 Inne fundusze   | 0,00         | 0,00         |
| B.I.3 Produkty gotowe  | 0,00          | 0,00          | D.III Rezerwy na zobowiązania  | 2 801 528,14 | 2 998 069,72 |
| B.I.4 Towary   | 56 159,25     | 22 195,52     | D.IV Rozliczenia międzyokresowe  | 5 132 597,38 | 6 293 606,13 |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 5 802 593,34  | 9 745 973,85  |  |              |              |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 600 774,68    | 358 764,69    |  |              |              |
| B.II.2 Należności od budżetów  | 0,00          | 0,00          |  |              |              |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00          | 0,00          |  |              |              |
| B.II.4 Pozostałe należności  | 5 201 818,66  | 9 387 209,16  |  |              |              |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00          | 0,00          |  |              |              |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 6 349 509,21  | 7 108 889,29  |  |              |              |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 818,54        | 1 395,55      |  |              |              |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 4 997 132,65  | 5 193 947,10  |  |              |              |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 1 170 738,91  | 1 767 893,68  |  |              |              |
| B.III.4 Inne środki pieniężne  | 180 819,11    | 145 652,96    |  |              |              |
| B.III.5 Akcje lub udziały  | 0,00          | 0,00          |  |              |              |

Beata Zysiak  
(główny księgowy)

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Jarosław Biskup  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Sławomir Jacek Żegota  
(kierownik jednostki)

BeSTia

F98BFBBBB17108EF

Strona 2 z 4

|   |                       |                       |                     |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| B.III.6 Inne papiery wartościowe              | 0,00                  | 0,00                  |                     |                       |                       |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00                  | 0,00                  |                     |                       |                       |
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe               | 206 376,58            | 212 626,33            |                     |                       |                       |
|   |                       |                       |                     |                       |                       |
| <b>Suma aktywów</b>                           | <b>474 157 240,74</b> | <b>506 571 057,63</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>474 157 240,74</b> | <b>506 571 057,63</b> |

Beata Zysiak  
(główny księgowy)

BeSTia

2026-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

F98BFBBBB17108EF

Krzysztof Jarosław Biskup  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Sławomir Jacek Żegota  
(kierownik jednostki)


Beata Zysiak  
(główny księgowy)

BeSTia

2026-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

F98BFBBBB17108EF

Krzysztof Jarosław Biskup  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Sławomir Jacek Żegota  
(kierownik jednostki)

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br>STAROSTWO POWIATOWE w Tomaszowie Mazowieckim<br><br>ul. Św. Antoniego 41<br>97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI | <b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b><br><br>sporządzony na dzień:<br><b>31-12-2025 r.</b> | Adresat:<br><br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi   |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>590648451</b>  |   | <b>13EE5FF0154FCA2B</b><br> |

| II.     | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:   |                |
|---------|--|----------------|
|         | Wyszczególnienie   | Kwota          |
| 1.7.    | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej  | 0,00           |
| 1.10.   | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00           |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10  | 0,00           |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10  | 0,00           |
| 1.12.   | łącznie 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                                  | 203 746 793,49 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Beata Zysiak  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Michał Czechowicz  
Krzysztof Jarosław Biskup  
Sławomir Jacek Żegota  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Grzegorz Józef Glimasiński  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**


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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Michał Czechowicz  
Krzysztof Jarosław Biskup  
Sławomir Jacek Żegota  
Dariusz Anatol Kowalczyk  
Grzegorz Józef Glimasiński  
(kierownik jednostki)

Beata Zysiak  
(główny księgowy)

2026.04.27  
rok mies. dzień

|   |  |  |  |  |                                      |
|---|--|--|--|--|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>STAROSTWO POWIATOWE w Tomaszowie Mazowieckim</b><br><br>ul. Św. Antoniego 41<br>97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI |  | <b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b> |  | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi   |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>590648451</b>   |  | <b>sporządzony na dzień 31-12-2025 r.</b>                      |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>9EE28131EFE6F319<br> |                                      |
|   |  |  |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>  | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
| <b>A.</b>   | <b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                          | 212 574 892,06   |  | 267 480 486,71   |                                      |
| A.I.  | Przychody netto ze sprzedaży produktów   | 0,00   |  | 0,00   |                                      |
| A.II.   | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -59,56   |  | 439,05   |                                      |
| A.III.  | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,00   |  | 0,00   |                                      |
| A.IV.   | Przychody netto ze sprzedaży towarów   | 715 078,00   |  | 744 848,00   |                                      |
| A.V.  | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                       | 0,00   |  | 0,00   |                                      |
| A.VI.   | Przychody z tytułu dochodów budżetowych  | 211 859 873,62   |  | 266 735 199,66   |                                      |
| <b>B.</b>   | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>   | 204 361 184,90   |  | 224 907 797,37   |                                      |
| B.I.  | Amortyzacja  | 29 820 861,41  |  | 27 403 752,14  |                                      |
| B.II.   | Zużycie materiałów i energii   | 14 891 826,55  |  | 19 028 871,76  |                                      |
| B.III.  | Usługi obce  | 14 067 343,11  |  | 18 462 962,07  |                                      |
| B.IV.   | Podatki i opłaty   | 241 549,45   |  | 244 393,07   |                                      |
| B.V.  | Wynagrodzenia  | 112 704 921,05   |  | 124 150 967,16   |                                      |
| B.VI.   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                             | 25 971 612,91  |  | 28 457 687,56  |                                      |
| B.VII.  | Pozostałe koszty rodzajowe   | 1 182 919,06   |  | 1 568 188,30   |                                      |
| B.VIII.   | Wartość sprzedanych towarów  | 360 641,30   |  | 374 682,08   |                                      |
| B.IX.   | Inne świadczenia finansowane z budżetu   | 5 119 510,06   |  | 5 216 293,23   |                                      |
| B.X.  | Pozostałe obciążenia   | 0,00   |  | 0,00   |                                      |
| <b>C.</b>   | <b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                | 8 213 707,16   |  | 42 572 689,34  |                                      |
| <b>D.</b>   | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>  | 3 606 320,43   |  | 5 660 499,71   |                                      |
| D.I.  | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   | 0,00   |  | 0,00   |                                      |
| D.II.   | Dotacje  | 0,00   |  | 0,00   |                                      |

Beata Zysiak  
główny księgowy

2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Michał Czechowicz  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Sławomir Jacek Żegota  
Krzysztof Jarosław Biskup  
kierownik jednostki

|           |  |               |               |
|-----------|--|---------------|---------------|
| D.III.    | Inne przychody operacyjne  | 3 606 320,43  | 5 660 499,71  |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>   | 394 443,55    | 482 096,05    |
| E.I.      | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00          | 0,00          |
| E.II.     | Pozostałe koszty operacyjne  | 394 443,55    | 482 096,05    |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>  | 11 425 584,04 | 47 751 093,00 |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>   | 1 593 914,05  | 1 346 468,42  |
| G.I.      | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00          | 0,00          |
| G.II.     | Odsetki  | 1 585 146,05  | 1 341 085,42  |
| G.III.    | Inne   | 8 768,00      | 5 383,00      |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>  | 6 263 018,24  | 5 624 310,40  |
| H.I.      | Odsetki  | 4 872 931,54  | 4 549 890,00  |
| H.II.     | Inne   | 1 390 086,70  | 1 074 420,40  |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | 6 756 479,85  | 43 473 251,02 |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>   | 0,00          | 0,00          |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>   | 0,00          | 0,00          |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | 6 756 479,85  | 43 473 251,02 |
|           |  |               |               |

Beata Zysiak  
główny księgowy


2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Michał Czechowicz  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Sławomir Jacek Żegota  
Krzysztof Jarosław Biskup  
kierownik jednostki

Beata Zysiak  
główny księgowy

2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Michał Czechowicz  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Sławomir Jacek Żegota  
Krzysztof Jarosław Biskup  
kierownik jednostki

|   |  |  |
|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>STAROSTWO POWIATOWE w Tomaszowie Mazowieckim</b><br><br>ul.Św.Antoniego 41<br>97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI | <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b><br><br><b>sporządzone</b><br><b>na dzień 31-12-2025 r.</b> | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi   |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>590648451</b>   |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>B549E15B04B5FAF4<br> |

|   | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>   | 446 615 358,42                   | 440 663 649,16                |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)  | 370 181 897,49                   | 459 043 804,44                |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 129 329 724,73                   | 149 066 053,90                |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 211 840 267,39                   | 254 434 636,13                |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.4. Środki na inwestycje   | 19 046 987,55                    | 38 004 443,27                 |
| I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych   | 0,00                             | 701 404,00                    |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 8 120 714,89                     | 16 238 589,90                 |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.10. Inne zwiększenia  | 1 844 202,93                     | 598 677,24                    |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)   | 376 133 606,75                   | 465 838 220,68                |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły  | 121 060 363,84                   | 142 309 574,05                |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 215 124 475,36                   | 269 645 787,78                |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje   | 32 918 187,34                    | 52 235 065,35                 |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych  | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 5 551 912,33                     | 330 162,00                    |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.9. Inne zmniejszenia  | 1 478 667,88                     | 1 317 631,50                  |

Beata Zysiak  
główny księgowy

2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Krzysztof Jarosław Biskup  
Sławomir Jacek Żegota  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
kierownik jednostki

|             |   |                 |                 |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| <b>II.</b>  | <b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>    | 440 663 649,16  | 433 869 232,92  |
| <b>III.</b> | <b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b> | 6 756 479,85    | 43 473 251,02   |
| III.1.      | zysk netto (+)                                    | 149 066 053,90  | 205 761 580,45  |
| III.2.      | strata netto (-)                                  | -142 309 574,05 | -162 288 329,43 |
| III.3.      | nadwyżka środków obrotowych                       | 0,00            | 0,00            |
| <b>IV.</b>  | <b>Fundusz (II+,-III)</b>                         | 447 420 129,01  | 477 342 483,94  |
|             |   |                 |                 |

Beata Zysiak  
główny księgowy

2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Krzysztof Jarosław Biskup  
Sławomir Jacek Żegota  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
kierownik jednostki

Beata Zysiak  
główny księgowy

2026-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Anatol Kowalczyk  
Krzysztof Jarosław Biskup  
Sławomir Jacek Żegota  
Grzegorz Józef Glimasiński  
Michał Czechowicz  
kierownik jednostki