

UCHWAŁA NR 256/438/2023
ZARZĄDU POWIATU TUCHOLSKIEGO
Z DNIA 8 MAJA 2023 ROKU

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Powiatu Tucholskiego za 2022 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1526, z 2023 r. poz. 572), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964, poz. 2414, z 2023 r. poz. 412, poz. 658).

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. Przedstawić Radzie Powiatu Tucholskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmujące:

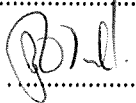
- 1) Bilans z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej uchwały.
- 5) Łączne zestawienie informacji dodatkowej obejmujące dane wynikające z samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Tucholskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Zarząd Powiatu

Michał Mróz.....

Zenon Poturalski.....

Waldemar Kierzkowski.....

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Tucholskiego zobowiązany jest przedstawić Radzie Powiatu Tucholskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego na dzień 31 grudnia 2022 roku. W związku z powyższym podjęcie przedmiotowej uchwały jest konieczne i w pełni uzasadnione.

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat tucholski sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		Wysłać bez pisma przewodniego C1131EC467480411 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	11 036 438,04	14 624 959,27	I Zobowiązania	7 218 328,97	1 448 363,45
I.1 Środki pieniężne	11 036 438,04	14 624 959,27	I.1 Zobowiązania finansowe	7 212 187,92	1 428 606,86
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	11 036 438,04	14 624 959,27	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 183 581,06	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 028 606,86	1 428 606,86
II Należności i rozliczenia	438 978,79	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 706,15	11 771,73
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	434,90	7 984,86
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 111 300,92	10 644 382,82
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-270 032,41	8 533 081,90
II.2 Należności od budżetów	438 978,79	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	8 533 081,90
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-270 032,41	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	701,06	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 381 333,33	2 111 300,92
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 146 488,00	2 532 213,00
Suma aktywów	11 476 117,89	14 624 959,27	Suma pasywów	11 476 117,89	14 624 959,27

Zofia Dorota Łącka

skarbnik

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturalski

zarząd

BeSTia

C1131EC467480411

Strona 1 z 2

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Zofia Dorota Łacka

skarbnik

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturalski

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		Wysłać bez pisma przewodniego DEA15AB0DE126D78 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	129 603 836,94	131 917 745,09	A Fundusz	125 864 120,79	128 495 039,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	143 163,13	2 013 228,83	A.I Fundusz jednostki	119 257 230,87	117 021 986,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	126 617 746,21	127 061 588,66	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 606 889,92	11 479 083,74
A.II.1 Środki trwałe	125 195 849,90	126 192 985,62	A.II.1 Zysk netto (+)	6 606 889,92	11 479 083,74
A.II.1.1 Grunty	7 992 927,08	8 046 606,94	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	-6 030,24
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	114 783 887,65	115 777 383,71	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 656 186,81	1 516 837,09	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	622 739,65	762 980,26	C Państwowe fundusze celowe	1 804 694,53	2 068 081,12
A.II.1.5 Inne środki trwałe	140 108,71	89 177,62	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 180 201,49	6 608 829,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 404 896,32	851 603,05	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 999,99	16 999,99	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 074 876,42	6 398 886,82
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	284 510,85	211 615,29
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	188 897,19	158 725,00
A.IV.1 Akcje i udziały	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 348 125,46	1 327 780,22
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 327 938,55	2 510 489,60

Zofia Dorota Łacka
(główny księgowy)

2023-04-20
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturalski
(kierownik jednostki)

BeSTia

DEA15AB0DE126D78

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	560 727,13	643 676,79
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	268 611,34	380 080,93
B Aktywa obrotowe	4 245 179,87	5 254 205,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	252 825,79	381 642,59	D.II.8 Fundusze specjalne	1 096 065,90	1 166 518,99
B.I.1 Materiały	160 148,74	333 560,96	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	785 726,79	853 213,12
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	85 909,56	45 738,03	D.II.8.2 Inne fundusze	310 339,11	313 305,87
B.I.3 Produkty gotowe	6 767,49	2 343,60	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	105 325,07	209 942,64
B.II Należności krótkoterminowe	707 357,51	941 935,83			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	61 083,50	143 187,98			
B.II.2 Należności od budżetów	1 224,32	826,94			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	1 097,10			
B.II.4 Pozostałe należności	645 049,69	796 823,81			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 279 593,15	3 924 784,36			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	11 595,11	2 082,67			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 354 858,44	1 732 771,13			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 913 139,60	2 189 930,56			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-20

(rok, miesiąc, dzień)

DEA15AB0DE126D78

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturalski
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 403,42	5 842,24			
Suma aktywów	133 849 016,81	137 171 950,11	Suma pasywów	133 849 016,81	137 171 950,11

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

2023-04-20
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturański
(kierownik jednostki)

BeSTia

DEA15AB0DE126D78

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

2023-04-20
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
Zenon Poturalski
(kierownik jednostki)

BeSTia

DEA15AB0DE126D78

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		Wysłać bez pisma przewodniego DBFD904CF09CD7C2 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	79 474 510,18	89 255 070,41	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 453 966,51	2 062 471,29	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	32 964,11	-44 595,42	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 385 600,00	1 554 212,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	76 601 979,56	85 682 982,54	
B. Koszty działalności operacyjnej	74 758 748,95	78 611 406,29	
B.I. Amortyzacja	6 217 478,89	6 918 728,56	
B.II. Zużycie materiałów i energii	6 064 478,56	6 600 418,84	
B.III. Usługi obce	7 666 993,12	6 337 320,29	
B.IV. Podatki i opłaty	176 533,84	154 149,20	
B.V. Wynagrodzenia	39 138 675,55	42 160 918,59	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	8 936 676,75	9 542 110,44	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	363 444,31	348 237,62	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 956 529,02	6 548 897,75	
B.X. Pozostałe obciążenia	237 938,91	625,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 715 761,23	10 643 664,12	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 080 529,30	1 487 209,67	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	461 740,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 618 789,30	1 487 209,67	

Zofia Dorota Łacka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	83 353,67	739 847,16
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	83 353,67	739 847,16
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 712 936,86	11 391 026,63
G.	Przychody finansowe	73 011,06	258 525,45
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	3 421,76	218 371,27
G.III.	Inne	69 589,30	40 154,18
H.	Koszty finansowe	179 058,00	170 468,34
H.I.	Odsetki	176 381,46	143 369,63
H.II.	Inne	2 676,54	27 098,71
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 606 889,92	11 479 083,74
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 606 889,92	11 479 083,74

Zofia Dorota Łącka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Zofia Dorota Łacka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA Numer identyfikacyjny REGON 092351096	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego 5099F9081A8BAD46 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	108 135 381,77	119 257 230,87
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	106 871 808,86	93 725 211,95
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	16 001 209,41	6 606 889,92
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	77 947 290,15	77 693 954,21
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	11 715 032,40	7 885 938,78
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	856,95	687,51
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	917 587,62	1 480 313,72
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	289 832,33	57 427,81
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	95 749 959,76	95 960 456,79
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	77 677 257,74	86 227 036,11
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	22 507,29	14 900,54
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	13 257 392,43	9 401 304,27
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	29,48
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	4 232 980,07	78 106,72
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	559 822,23	239 079,67
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	119 257 230,87	117 021 986,03

Zofia Dorota Łacka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 606 889,92	11 479 083,74
III.1.	zysk netto (+)	6 606 889,92	11 479 083,74
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	125 864 120,79	128 501 069,77

Zofia Dorota Łącka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

Zofia Dorota Łacka
główny księgowy

2023-04-20
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		294775E6B771650A 

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.	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	12 994 906,53

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

2023.04.24
rok mies. dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Dodano podpisy elektroniczne

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

2023.04.24
rok mies. dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa Świętej Trójcy 35 85-224 Bydgoszcz Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 CF995FA1AC5C3708

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wstęp

1. Sprawozdanie finansowe prezentowane jest przez Powiat Tucholski z siedzibą w Tucholi przy ulicy Pocztowej 7.
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.
3. Przyjęty w Starostwie Powiatowym w Tucholi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
4. Starostwo Powiatowe w Tucholi oraz jednostki organizacyjne Powiatu Tucholskiego prowadzą księgi rachunkowe w siedzibach tych jednostek przy użyciu systemu komputerowego.

podstawowy przedmiot działalności

Powiat Tucholski wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym na podstawie uchwał organu wykonawczego i organu stanowiącego przy pomocy Starostwa Powiatowego w Tucholi oraz następujących jednostek organizacyjnych:

Zespół Szkół Licealnych i Technicznych
Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych
Liceum Ogólnokształcące
Zespół Szkół w Śliwicach
Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
Poradnia Psychologiczna - Pedagogiczna
Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi
Zarząd Dróg Powiatowych
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Dom Pomocy Społecznej
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie
Powiatowy Urząd Pracy
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Komenda powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
oraz Zakładu Aktywności Zawodowej

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Jednostki: Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośredni w koszty.

Składniki majątku w wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Nakłady na ulepszanie środków przekraczających wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych a pozostałe odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących o wartości początkowej od 0 do 10.000 zł ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia umarza się odzież, meble dywany. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w cenach zakupu. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Dom Pomocy Społecznej

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, mogą one zostać zakwalifikowane do ewidencji ilościowo-wartościowej za zgodą dyrektora jednostki.

b) Środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) jednorazowo, przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany,

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania,

e) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je w cenach zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

W roku obrotowym 2022 stosowano zasady uwzględniające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) oraz zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z póź. zm.).

Wycena aktywów i pasywów

a) Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

b) Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według - nie dotyczy.

d) Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

e) Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym z zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.

f) Środki pieniężne wycenione zostały wg stanu na 31.12.2022

- na rachunkach bankowych - wyciągi bankowe,

- stan gotówki w kasie - raport kasowy.

g) Rzeczowe składniki majątku obrotowego - do wyceny rozchodów rzeczowych składników majątku obrotowego stosuje się ceny tych składników, które jednostka po raz pierwszy nabyła.

h) Odpis aktualizujący należności - dokonuje się zgodnie z art. 35b Ustawy o rachunkowości.

i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie stosuje się międzyokresowych kosztów z uwagi na zasadę uproszczeń przewidzianych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz z uwagi na zasadę istotności.

Amortyzacja i umorzenie

a) Środki trwałe - umorzeniu rocznemu przy zastosowaniu stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają środki trwałe, gdy ich wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub wyższa niż 10.000 zł oraz są ujęte na koncie bilansowym 011 „Środki trwałe”.

b) Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie o wartości początkowej równej lub wyższej od 10.000 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane zgodnie z art. 16m ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą:

* od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 50% ;

* od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20%.

Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 350 zł do 9.999,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

c) Prawo wieczystego użytkowania gruntów - nie dotyczy.

d) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 350 zł do 9.999,99 zł są umarzane jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do użytkowania - ujęte na koncie 013 o wartości początkowej zł "Pozostałe środki trwałe", składniki majątkowe w cenie nabycia niższej niż 350 zł objęte są ewidencją ilościową.

e) środki dydaktyczne - nie dotyczy.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składniki majątku o wartości początkowej w wysokości od 200 zł, do 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty (ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej), od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

- składniki majątku o wartości powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, oraz z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.

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

a) środki trwałe o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w siedzibie jednostki jako pozakiągowa ewidencja ilościowa,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 201 do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości materialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowo odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy.

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg.

stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg. stawek amortyzacyjnych, ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Nie są rozliczane międzyokresowe finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowanie antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe, itp.). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Powiatowy Urząd Pracy

1. Powiatowy Urząd Pracy prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie przy Placu Wolności 23 w Tucholi.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, czyli okres za który sporządza się sprawozdania finansowe i budżetowe.

3. Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w systemie SYRIUSZ STD, którego autorem jest firma Sygnity SA.

4. Aktywa i pasywa wycenia się w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

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

a) do środków trwałych zalicza się w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy (m.in. meble) o wartości powyżej 10.000,00 zł.

b) pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w momencie oddania do używania poprzez odpisanie w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

c) pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł ujmuje się w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” bezpośrednio w momencie zakupu.

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).

6. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących i wartość).

7. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

8. Powiatowy Urząd Pracy nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów.

9. Materiały biurowe nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się w bilansie.

11. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

12. Ewidencja kosztów działalności PUP prowadzona jest na kontach kosztów rodzajowych, kontach kosztów finansowych i kontach pozostałych kosztów operacyjnych.

Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

a) składniki majątku o wartości do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tych składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany, inwentarz żywy

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania.

Starostwo Powiatowe

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

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

a) składniki majątkowe o wartości początkowej od 100 do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w chwili przyjęcia do używania,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy, meble i dywany,

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do używania,

d) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Zakład Aktywności Zawodowej

Zakład działa w formie samorządowego zakładu budżetowego na podstawie ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Otrzymuje dotację przedmiotową udzieloną przez organizatora Powiat Tucholski oraz dotację celową ze środków PFRON udzieloną przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Zakład prowadzi pełną księgowość za pomocą komputera w programie finansowo-księgowym Sage Symfonia Finanse i Księgowość.

Zakład sporządza sprawozdania budżetowe - Rb-N, Rb-Z, Rb-30S oraz inne zgodnie z przepisami prawa, sprawozdania rozliczeniowe ze środków PFRON kwartalne i roczne oraz sprawozdanie finansowe roczne.

Szczegółowe zasady działalności ZAZ i rozliczania środków otrzymanych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakładów aktywności zawodowej z dnia 17 lipca 2012 roku.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) raz w roku.

Zarząd Dróg Powiatowych

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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

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

- a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 700 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozakiągowej - ewidencja ilościowa
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 700 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.

3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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

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

- a) Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy
 - c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.

3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje

Jednostki: Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych, Zespół Szkół Licealnych i Technicznych, Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół w Śliwicach, Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej, Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy, Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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

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

- a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozakiągowej - ewidencja ilościowa
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu,

zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.

3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)				Załącznik nr 1.1.					
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		Numer Identyfikacyjny REGON 092351096					sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	 0D315EBD51D211C4				
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)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	71 480,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 480,07	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	801 243,82	0,00	2 117 096,94	0,00	2 117 096,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2 918 340,76	
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	872 723,89	0,00	2 117 096,94	0,00	2 117 096,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2 989 820,83	
1.1.	Grunty	7 992 927,08	0,00	55 947,86	0,00	55 947,86	2 268,00	0,00	0,00	2 268,00	8 046 606,94	
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 595 953,94	0,00	20 190 446,22	14 742,00	20 205 188,22	13 056 120,66	0,00	0,00	13 056 120,66	171 745 021,50	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 926 874,55	237,72	235 107,43	105 332,40	340 677,55	0,00	43 440,40	29,48	43 469,88	6 224 082,22	
1.4.	Środki transportu	5 523 879,40	449,79	302 546,50	788 886,00	1 091 882,29	0,00	0,00	0,00	0,00	6 615 761,69	
1.5.	Inne środki trwałe	1 351 985,14	0,00	20 124,38	6 999,14	27 123,52	10 087,20	3 203,41	6 999,14	20 289,75	1 358 818,91	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	185 391 620,11	687,51	20 804 172,39	915 959,54	21 720 819,44	13 068 475,86	46 643,81	7 028,62	13 122 148,29	193 990 291,26	

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			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)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	58 280,94	0,00	6 599,52	0,00	6 599,52	0,00	0,00	0,00	0,00	64 880,46	13 199,13	6 599,61
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	671 279,82	0,00	240 431,72	0,00	240 431,72	0,00	0,00	0,00	0,00	911 711,54	129 964,00	2 006 629,22
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	729 560,76	0,00	247 031,24	0,00	247 031,24	0,00	0,00	0,00	0,00	976 592,00	143 163,13	2 013 228,83
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 992 927,08	8 046 606,94
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 812 066,29	0,00	6 434 302,36	203 439,50	6 637 741,86	482 170,36	0,00	0,00	482 170,36	55 967 637,79	114 783 887,65	115 777 383,71
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 270 687,74	0,00	379 656,79	100 341,00	479 997,79	0,00	41 183,40	2 257,00	43 440,40	4 707 245,13	1 656 186,81	1 516 837,09
1.4.	Środki transportu	4 901 139,75	0,00	288 977,44	662 664,24	951 641,68	0,00	0,00	0,00	0,00	5 852 781,43	622 739,65	762 980,26
1.5.	Inne środki trwałe	1 211 876,43	0,00	52 780,41	17 036,32	69 816,73	1 849,32	3 203,41	6 999,14	12 051,87	1 269 641,29	140 108,71	89 177,62
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	60 195 770,21	0,00	7 155 717,00	983 481,06	8 139 198,06	484 019,68	44 386,81	9 256,14	537 662,63	67 797 305,64	125 195 849,90	126 192 985,62

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 F8AC107B60CD4B75
Numer Identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	
092351096			
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	407 045,79	
1.	Grunty	407 045,79	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	
4.	Środki transportu	0,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	

* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam
 Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych				Załącznik nr 1.3.	
							
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				A910761997319117	
092351096							
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1	Pozostałe Środki Trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości Niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość gruntów użytkowanych wieczysto		Załącznik nr 1.4.		
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola				 1591FBD0898616A1		
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				
092351096						
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
Razem (m²):						
Razem (zł):						

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów	Załącznik nr 1.5.		
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 170F4F43CD027081		
Numer identyfikacyjny REGON 092351096					
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.			
Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych 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	12 058,59	0,00	7 275,00	4 783,59
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	5 439 000,00	0,00	0,00	5 439 000,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	111 022,44	0,00	42 658,26	68 364,18
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00
7	"6" Urządzenia techniczne	12 950,00	0,00	0,00	12 950,00
8	"7" Środki transportu	42 682,00	0,00	0,00	42 682,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

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**

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				Załącznik nr 1.6.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola							
Numer identyfikacyjny REGON 092351096							
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				1F99E04D6E6F40F1	
Lp.	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	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
II	Udziały	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00	5 679,00	2 839 500,00
1	udziały dla Szpital Tucholski sp. z o.o.	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00	5 679,00	2 839 500,00
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00	5 679,00	2 839 500,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość należności	Załącznik nr 1.7.			
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 29D1EF58C51EFB34			
Numer identyfikacyjny REGON 092351096						
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	41 241,75	6 939,63	-0,00	-5 073,88	43 107,50
2	Odpis aktualizujący wartości należności	83 699,10	12 062,13	-0,00	-15 731,44	80 029,79
3	INTER-BRUK SP. Z O.O.	5 502,01	0,00	-0,00	-0,00	5 502,01
4	ART MAX HANNA KAROLEWSKA	2 974,60	354,33	-0,00	-0,00	3 328,93
5	Odpis aktualizujący dotyczy dochodów Skarbu Państwa	62 107,94	7 293,82	-0,00	-9 091,50	60 310,26
6	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych należnych JST z tytułu realizowanych zadań rządowych	21 165,22	286,93	-0,00	-792,42	20 659,73
7	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych	20 185,09	530 597,84	-400,00	-932,49	549 450,44
8	Odpisu aktualizujące należności	112 892,65	0,00	-1 057,45	-0,00	111 835,20
	Ogółem:	349 768,36	557 534,68	-1 457,45	-31 621,73	874 223,86

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw			Załącznik nr 1.8.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola					 4D01F579559C09D4	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				
092351096						
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Główny księgowy

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Załącznik nr 1.9.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 310619197C4647C5	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty				
Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00	
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00	
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00	
	Razem:	0,00	0,00	

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty				
Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	2 183 581,06	0,00	
1.1.	z tytułu kredytów	183 581,06	0,00	
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00	
1.3.	z tytułu pożyczek	2 000 000,00	0,00	
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	5 028 606,86	1 428 606,86	
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00	
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00	
2.3.	z tytułu pożyczek	5 028 606,86	1 428 606,86	
	Razem:	7 212 187,92	1 428 606,86	

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego		Załącznik nr 1.10.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola				 22113E49FB416103	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096					
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.			
Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*				Załącznik nr 1.11.			
										
Numer Identyfikacyjny REGON 092351096			sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				E0FFA71C3D8D64F7			
Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego				
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	hipoteka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

Główny księgowy

2023-04-20

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.	
Powiat Tucholski ul. Poczтова 7 89-500 Tuchola			 1CEBDDAEF31C9FB1	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	poręczenie kredyty bankowe kapitał	182 880,00	0,00	
2	poręczenie pożyczka z Budżetu Państwa kapitał	7 028 606,86	1 428 606,86	
3	poręczenie odsetki od kredytów i pożyczki z BP	143 693,20	60 682,72	
4	poręczenie kredyt Szpital Tucholski	640 417,95	640 417,95	
5	poręczenie umowy PFRON	9 611 199,00	10 865 199,00	
	Razem:	17 606 797,01	12 994 906,53	

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	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	Załącznik nr 1.13.
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 1CBA8851E55E0628

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	3 918,75	1 966,00
2	prenumeraty	366,67	415,74
3	aktualizacja programu płacowego	1 118,00	1 218,00
4	szkolenia on line	0,00	2 242,50
5	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-odsetki od kredytów	701,09	0,00
	Razem:	6 104,51	5 842,24

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (biernie)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	wpłacone zaliczki na usługi realizowane w roku następnym	41 615,85	49 942,64
2	środki zabezpieczone na inwestycje	63 709,22	0,00
3	środki SODiR do przeniesienia na kolejny rok obrotowy	0,00	160 000,00
4	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-dotacja na 2023 rok	231 000,00	283 929,00
5	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-subwencja oświatowa na 2023 rok	1 915 488,00	2 248 284,00
	Razem:	2 251 813,07	2 742 155,64

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkość wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Załącznik nr 1.14.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 AA39015A27BD54F6	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
Gwarancje i poręczenia				
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	1 738 314,44	1 365 215,11	
1.	gwarancje bankowe	386 957,89	401 096,81	
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	1 344 521,74	957 283,49	
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	6 834,81	6 834,81	
Inne gwarancje i poręczenia				
1.	opłaty za usuwanie drzew i krzewów	9 180,00	9 180,00	
	Razem:	9 180,00	9 180,00	

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			 E55E7AD163889018
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	44 486 596,16	
2.	Nagrody jubileuszowe	522 441,22	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	437 144,55	
4.	Świadczenia urlopowe	404 006,28	
5.	Inne świadczenia pracownicze	126 677,84	
	Ogółem	45 976 866,05	

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 7BCF120F23EB95F5

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

inne informacje

W bilansie łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:

Wzajemne wyłączenia B.II.1- 16.849,06 zł,
Wzajemne wyłączenia B.II.2- 20.000,07 zł,
Wzajemne wyłączenia B.II.4- 2.392,11 zł,
Wzajemne wyłączenia D.II.1- 19.241,17 zł,
Wzajemne wyłączenia D.II.2- 20.000,07 zł.

W rachunku zysków i strat łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:

Wzajemne wyłączenia B.II.- 166.666,40 zł,
Wzajemne wyłączenia B.III.- 564.323,76 zł,
Wzajemne wyłączenia B.IV.- 52.368,22 zł,
Wzajemne wyłączenia B.VI.- 6.540,00 zł,
Wzajemne wyłączenia B.VII.- 458,52 zł,
Wzajemne wyłączenia A.I.- 466.473,92 zł,
Wzajemne wyłączenia A.VI.- 112.966,87 zł,
Wzajemne wyłączenia D.III.- 210.916,11 zł.

W zestawieniu zmian funduszu łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:

Wzajemne wyłączenia I.2.6.- 19.354.384,74 zł,
Wzajemne wyłączenia I.1.6.- 19.354.384,74 zł,

Dotyczy Zarządu Dróg Powiatowych

1. Zwiększenie funduszu dotyczy:

1.4. Środki na inwestycje: 487 169,50 zł

- zakup maszyn i urządzeń na kwotę 399.101,50 zł

- przebudowy, rozbudowy dróg powiatowych oraz mostów (opracowanie dokumentacji) na kwotę 88 068,00 zł

1.6. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych 6 772 196,56 zł

- przekazane nakłady inwestycyjne - 5 479 043,86 zł

- przekazany odcinek drogi wojewódzkiej - 1.293.152,70 zł

2. Zmniejszenia funduszu dotyczy:

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych

- przekazane do gminy części infrastruktury drogowej - 75.838,72 zł

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Załącznik nr 2.1.			
						
Numer identyfikacyjny REGON			16FB01B33817F901			
092351096		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6.	7
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Załącznik nr 2.2.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 6BE81D6AA65EEA95	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
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
1	przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku ZAZ w Tucholi - centrum szkoleniowo-konferencyjne z bazą noclegową	106 441,00	0,00	0,00
	Ogółem:	106 441,00	0,00	0,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 E9E8C71D9D34D9D7	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający		rok badany
1	2	3		4
1	dodatek za olej opałowy dla podmiotów wrażliwych	0,00		33 489,65
2	Porozumienie w sprawie pobytu w DPS Wysoka obywatela Ukrainy	0,00		33 172,60
	Razem:	0,00		66 662,25

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
	Razem:		

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków		Załącznik nr 2.4.	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			 293681BB38648146	
1		2		3
Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		0,00		19,00

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Poczтова 7 89-500 Tuchola	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 EDC41FD5CD0E09A5

inne informacje

Wydatki poniesione w Domu Pomocy Społecznej na przeciwdziałanie COVID-19 - 24.762,00 zł

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 3
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 10FA1D466E3D0F65

inne informacje

UMORZENIE ŁĄCZNIE ZA 2022 ROK umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 071 - kwota 898 086,23 zł umorzenie środków trwałych - kwota 67 292 287,29 zł umorzenie pozostałych środków trwałych - kwota 11.628 212,95 zł umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072 - kwota 954 697,85 zł umorzenie zbiorów bibliotecznych - kwota 328 117,68 zł

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kiełzowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zerón Paturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

2023-04-20

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki