

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Mazowieckim ul. Św. Antoniego 41, 97-200 Tomaszów Mazowiecki
2. Starostwo Powiatowe wchodzi w skład powiatowej administracji zespolonej w oparciu o ustawę z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( t.j. Dz.U. z 2025.1684). Zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego określa regulamin organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 1009/2022 Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 23 czerwca 2022 roku z późniejszymi zmianami.
3. Starostwo Powiatowe wpisane jest do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem REGON 590653328 nadanym przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29, 93-176 Łódź
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Starosta Tomaszowski nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności Starostwa w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia działalności.
6. Sprawozdanie finansowe jest umieszczane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Tomaszowskiego pod adresem: <https://bip.powiat-tomaszowski.pl/7243-2025.html?>
7. Ważniejsze zasady rachunkowości i wyceny aktywów i pasywów:
  - a) Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (tzw. pozostałe wartości niematerialne i prawne). Wartości niematerialne i prawne, o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku, według następujących stawek umorzeniowych:
    - 50% dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich,
    - 50% dla licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych
    - 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.Wartość niematerialną i prawną o nieistotnej wartości początkowej do 1.000,00 zł (tzw. niskocenna wartość niematerialna i prawna) nie ujmuje się w pozostałych wartościach niematerialnych i prawnych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki w dacie zakupu, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Aktualizację wyceny wartości niematerialnych i prawnych i dotychczas dokonanych odpisów aktualizacyjnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu wartości niematerialnej i prawnej do używania. Zaprzestaje się dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnej i prawnej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło:

- zrównanie kwoty odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością wartości niematerialnej i prawnej podlegającą amortyzacji lub
  - przeznaczenie wartości niematerialnej i prawnej do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, potwierdzonego stanem faktycznym polegającym na zaprzestaniu użytkowania,
  - stwierdzenie niedoboru wartości niematerialnej i prawnej.
- b) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), których okres ekonomicznej użyteczności w danej jednostce jest dłuższy niż 12 miesięcy, są kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone do wykorzystania na potrzeby jednostki, w tym także do trwałego wykorzystywania przez inne jednostki na podstawie umów najmu, dzierżawy.
- Grunty będące własnością Powiatu, a przekazane w użytkowanie wieczyste poza jednostki organizacyjne Powiatu są traktowane jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i prezentowane są w pozycji aktywów bilansu A.II. 1.1. *Grunty*. Środki trwałe wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, w przypadku gdy w decyzji nie została określona wartość - według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego albo inaczej ustalonej wartości godziwej. Środki trwałe nabyte w drodze darowizny wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego albo inaczej ustalonej wartości godziwej lub niższej wartości wynikającej z umowy darowizny. Wartość początkowa nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego zwiększa fundusz jednostki. Jeżeli w decyzji właściwego organu wskazano wartość początkową i wartość dotychczasowego umorzenia, to fundusz jednostki zwiększa wartość nieumorzona środka trwałego.
- Grunty przejęte pod inwestycje drogowe na mocy decyzji administracyjnej wycenia się w wartości nieruchomości gruntowej wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego dla celów ustalenia odszkodowania bez naniesień znajdujących się na tym gruncie
- Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Ustalono dolną granicę wartości początkowej środka trwałego na poziomie 10.000,00 zł. Bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty, budynki i budowle.
- Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Jednostka zaprzestaje dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło:
- zrównanie kwoty odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością środka trwałego podlegającą amortyzacji lub
  - przeznaczenie środka trwałego do sprzedaży, likwidacji lub rozchodu w inny sposób, potwierdzonego stanem faktycznym polegającym na zaprzestaniu użytkowania,
  - stwierdzenie niedoboru środka trwałego.

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

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

Składnik majątku spełniający definicję środków trwałych o nieistotnej wartości początkowej do 1.000,00 zł (tzw. niskocenne środki trwałe, z wyłączeniem samochodów osobowych) nie ujmuje się w środkach trwałych ani pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki w dacie zakupu, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Nie ujmuje się w ewidencji bilansowej ani pozabilansowej składników majątkowych o charakterze wyposażenia biura 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 Starostwa 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 Starostwa 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 wpływ 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 ujmują 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 wieczyście  
**Tabela 1.4.**
- 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  
**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

27.03.2026

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  ..... Numer identyfikacyjny REGON		<b>BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2025 r.</b>		Adresat Zarząd Powiatu w/m ..... Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	133 930 613,16	133 326 947,83	<b>A. Fundusz</b>	129 306 069,09	132 936 834,15
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	153 214,60	75 011,37	<b>I. Fundusz jednostki</b>	-19 796 196,25	-72 852 456,19
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	130 755 573,06	130 504 376,96	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	149 102 265,34	205 789 290,34
<b>1. Środki trwałe</b>	129 547 449,37	130 078 678,19	1. Zysk netto (+)	149 102 265,34	205 789 290,34
1.1. Grunty	85 510 975,02	86 935 391,02	2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	60 000,00	60 000,00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 112 835,65	38 870 858,10	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 197 370,32	1 994 902,37	<b>B. Fundusze placówek</b>		
1.4. Środki transportu	980 812,98	700 315,14	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>		
1.5. Inne środki trwałe	1 745 455,40	1 577 211,56	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	8 068 732,17	8 008 147,12
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	1 208 123,69	425 698,77	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	564 652,00	0,00
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	3 071 671,17	3 469 950,89
<b>III. Należności długoterminowe</b>	1 467 825,50	1 193 559,50	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	147 653,06	141 216,36
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	1 554 000,00	1 554 000,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	170 474,24	239 628,58
1. Akcje i udziały	1 554 000,00	1 554 000,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	231 940,98	258 954,05
2. Inne papiery wartościowe długoterminowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 214 904,32	1 356 129,28
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	632 373,84	591 022,30
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	640 600,80	851 051,14
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	3 444 188,10	7 618 033,44	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	13 834,38	11 356,84
<b>I. Zapasy</b>	160 129,33	96 211,63	8. Fundusze specjalne	19 889,55	20 592,34

1. Materiały	103 970,08	74 016,11	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	19 889,55	20 592,34
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		
3. Produkty gotowe			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 801 528,14</b>	<b>2 998 069,72</b>
4. Towary	56 159,25	22 195,52	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 630 880,86</b>	<b>1 540 126,51</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 415 676,34</b>	<b>6 384 749,04</b>			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	281 083,74	312 648,25			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	2 134 592,60	6 072 100,79			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>780 879,48</b>	<b>1 051 967,36</b>			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	778 645,38	1 040 327,86			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	2 234,10	11 639,50			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>87 502,95</b>	<b>85 105,41</b>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>137 374 801,26</b>	<b>140 944 981,27</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>137 374 801,26</b>	<b>140 944 981,27</b>

(główny księgowy)

2026.03.27  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  ..... Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki  (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2025 r.	Adresat  Zarząd Powiatu w/m ..... Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>190 213 803,22</b>	<b>242 598 220,16</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		715 078,00	744 848,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		189 498 725,22	241 853 372,16
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>38 572 285,36</b>	<b>37 147 320,33</b>
I. Amortyzacja		6 636 930,26	3 159 106,01
II. Zużycie materiałów i energii		2 854 497,42	2 932 243,15
III. Usługi obce		5 664 053,09	5 470 210,56
IV. Podatki i opłaty		114 728,66	115 120,88
V. Wynagrodzenia		18 145 513,18	19 813 923,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 832 337,96	4 383 359,30
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		116 964,50	146 708,09
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		360 641,30	374 682,08
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		846 618,99	751 966,53
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		<b>151 641 517,86</b>	<b>205 450 899,83</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>2 521 008,58</b>	<b>4 972 795,22</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		2 521 008,58	4 972 795,22
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>377 781,09</b>	<b>360 583,05</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		377 781,09	360 583,05
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>153 784 745,35</b>	<b>210 063 112,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>1 574 697,75</b>	<b>1 338 678,29</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki		1 568 945,75	1 333 327,29
III. Inne		5 752,00	5 351,00
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>6 257 177,76</b>	<b>5 612 499,95</b>
I. Odsetki		4 871 397,98	4 538 368,67
II. Inne		1 385 779,78	1 074 131,28
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>149 102 265,34</b>	<b>205 789 290,34</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>			
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>149 102 265,34</b>	<b>205 789 290,34</b>

2026.03.27

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

|

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  ..... Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2025r.	Adresat Zarząd Powiatu w/m ..... Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>5 683 720,01</b>	<b>-19 796 196,25</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		199 139 626,81	229 695 820,90
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		129 370 555,06	149 102 265,34
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		55 544 132,73	58 496 223,58
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		4 371 954,16	5 423 432,59
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		8 008 781,93	16 125 222,15
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia		1 844 202,93	548 677,24
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		<b>224 619 543,07</b>	<b>282 752 080,84</b>
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		192 011 250,03	244 089 151,85
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		18 243 153,95	19 654 054,67
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		12 892 568,14	17 691 242,82
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia		1 472 570,95	1 317 631,50
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>-19 796 196,25</b>	<b>-72 852 456,19</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>149 102 265,34</b>	<b>205 789 290,34</b>
1. zysk netto (+)		149 102 265,34	205 789 290,34
2. strata netto (-)			
3. Nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>129 306 069,09</b>	<b>132 936 834,15</b>

(główny księgowy)

2026.03.27  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

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	15 050 070,98 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	15 050 070,98 zł
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem</b>	15 050 070,98 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	15 050 070,98 zł
<b>II.</b>	<b>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</b>	701 006,04 zł	- zł	1 046,73 zł	- zł	1 046,73 zł	- zł	14 012,79 zł	- zł	14 012,79 zł	688 039,98 zł
1.1	Grunty	85 510 975,02 zł	- zł	- zł	1 754 578,00 zł	1 754 578,00 zł	8 760,00 zł	- zł	321 402,00 zł	330 162,00 zł	86 935 391,02 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	66 939 948,59 zł	- zł	1 952 141,92 zł	- zł	1 952 141,92 zł	- zł	- zł	1 601 374,46 zł	1 601 374,46 zł	67 290 716,05 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 436 555,93 zł	- zł	2 050 135,35 zł	- zł	2 050 135,35 zł	- zł	28 248,75 zł	860 233,35 zł	888 482,10 zł	6 598 209,18 zł
1.4.	Środki transportu	5 725 727,29 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	674 603,04 zł	83 115,21 zł	757 718,25 zł	4 968 009,04 zł
1.5.	Inne środki trwałe	17 353 373,58 zł	- zł	632 122,00 zł	- zł	632 122,00 zł	- zł	411 874,28 zł	- zł	411 874,28 zł	17 573 621,30 zł
<b>III</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	180 966 580,41 zł	- zł	4 634 399,27 zł	1 754 578,00 zł	6 388 977,27 zł	8 760,00 zł	1 114 726,07 zł	2 866 125,02 zł	3 989 611,09 zł	183 365 946,59 zł
<b>IV</b>	<b>Pozostałe Środki trwałe</b>	9 097 911,20 zł	- zł	354 302,30 zł	- zł	354 302,30 zł	- zł	135 269,78 zł	1 261,48 zł	136 531,26 zł	9 315 682,24 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	14 896 856,38 zł	- zł	78 203,23 zł	- zł	78 203,23 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	14 975 059,61 zł	153 214,60 zł	75 011,37 zł
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	14 896 856,38 zł	- zł	78 203,23 zł	- zł	78 203,23 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	14 975 059,61 zł	153 214,60 zł	75 011,37 zł
<b>II.</b>	<b>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</b>	701 006,04 zł	- zł	1 046,73 zł	- zł	1 046,73 zł	- zł	14 012,79 zł	- zł	14 012,79 zł	688 039,98 zł	- zł	- zł
1.1	Grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	85 510 975,02 zł	86 935 391,02 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	26 827 112,94 zł	- zł	1 592 977,13 zł	- zł	1 592 977,13 zł	- zł	- zł	232,12 zł	232,12 zł	28 419 857,95 zł	40 112 835,65 zł	38 870 858,10 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 239 185,61 zł	- zł	407 061,97 zł	- zł	407 061,97 zł	- zł	28 248,75 zł	14 692,02 zł	42 940,77 zł	4 603 306,81 zł	1 197 370,32 zł	1 994 902,37 zł
1.4.	Środki transportu	4 744 914,31 zł	- zł	280 497,84 zł	- zł	280 497,84 zł	- zł	674 603,04 zł	83 115,21 zł	757 718,25 zł	4 267 693,90 zł	980 812,98 zł	700 315,14 zł
1.5.	Inne środki trwałe	15 607 918,18 zł	- zł	800 365,84 zł	- zł	800 365,84 zł	- zł	411 874,28 zł	- zł	411 874,28 zł	15 996 409,74 zł	1 745 455,40 zł	1 577 211,56 zł
<b>III</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	51 419 131,04 zł	- zł	3 080 902,78 zł	- zł	3 080 902,78 zł	- zł	1 114 726,07 zł	98 039,35 zł	1 212 765,42 zł	53 287 268,40 zł	129 547 449,37 zł	130 078 678,19 zł
<b>IV</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	9 097 911,20 zł	- zł	354 302,30 zł	- zł	354 302,30 zł	- zł	135 269,78 zł	1 261,48 zł	136 531,26 zł	9 315 682,24 zł	- zł	- 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 reprezent. 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)  
kwota wartości początkowej 1 489 958,14 zł - przekazanie do LO zwiększenia wartości środka trwałego - prace przy zabytkowym budynku  
grupa 1 kwota wartości początkowej 111 416,32 zł, umorzenia 232,12 zł - przekazanie do SOSW zwiększenia wartości środka trwałego - modernizacja węzła ciepłego  
grupa 4 kwota wartości początkowej 511 036,35 zł, umorzenia 5 962,09 zł - przekazanie do SOSW - modernizacja węzła ciepłego  
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	160 413,92 zł	56 990,00 zł	52 165,73 zł	165 238,19 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				- zł
10.	"9" Inwentarz żywy				- zł
	<b>Ogółem</b>	<b>160 413,92 zł</b>	<b>56 990,00 zł</b>	<b>52 165,73 zł</b>	<b>165 238,19 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>22 321 527,40 zł</b>	<b>795 560,24 zł</b>	<b>8 411 100,54 zł</b>	<b>3 327,79 zł</b>	<b>8 414 428,33 zł</b>	<b>14 702 659,31 zł</b>
1	należności Powiatu od dłużników wobec których stwierdzono bezskuteczną egzekucję	13 020 285,60 zł	13 136,56 zł	8 221 311,85 zł		8 221 311,85 zł	4 812 110,31 zł
2	należności Powiatu stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	5 765 747,81 zł	560 888,31 zł	42 082,39 zł	2 926,51 zł	45 008,90 zł	6 281 627,22 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>22 387 224,55 zł</b>	<b>821 704,08 zł</b>	<b>8 442 806,34 zł</b>	<b>3 440,14 zł</b>	<b>8 446 246,48 zł</b>	<b>14 762 682,15 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 p.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
I	Zobowiązania długoterminowe (poz. D.1.)	564 652,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	564 652,00 zł	- zł
1	Kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym SPZOZ w Tomaszowie Maz.	564 652,00 zł	- zł	- zł				564 652,00 zł	- zł
	<b>Ogółem</b>	<b>564 652,00 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>564 652,00 zł</b>	<b>- 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>	

**1.12A. 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
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
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
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
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
RAZEM		<b>110 181 462,94</b>	<b>62 420 540,27</b>	x	<b>175 195 428,26</b>

(+odsetki, prowizje i koszty bankowe)  
(+odsetki, prowizje i koszty bankowe)  
(+odsetki, prowizje i koszty bankowe)  
(+odsetki, prowizje i koszty bankowe)  
(+odsetki, prowizje i koszty bankowe)

**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
RAZEM		<b>16 975 448,00</b>	<b>564 652,00</b>	x	<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>82 202,42 zł</b>	<b>84 237,51 zł</b>
1	koszty obsługi serwisowej systemu	6 605,10 zł	6 937,20 zł
2	koszty prenumeraty	1 020,13 zł	
3	koszty dostępu do portali i serwisów online	50 483,91 zł	56 302,02 zł
4	koszty ubezpieczenia mienia i pojazdów	22 596,85 zł	18 965,29 zł
5	Aktualizacja modułów oprogramowania	940,16 zł	1 425,49 zł
6	Aktualizacja modułów oprogramowania	556,27 zł	607,51 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>1 622 065,90 zł</b>	<b>1 525 434,50 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
<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 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wynagrodzenia wraz ze składkami (brutto)	Składki pracodawcy emerytalno-rentowe i wypadkowe	Składki na Fundusz Pracy	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pracownicze Plany Kapitałowe
18 854 067,96 zł	3 177 293,60 zł	355 950,86 zł	251 332,28 zł	- zł	47 983,70 zł

Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. ;				Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Koszty szkoleń i doształcania pracowników
Zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.	Sfinansowanie okularów korekcyjnych	Sfinansowanie obowiązkowych badań profilaktycznych	Zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie)		
330,48 zł	20 000,00 zł	18 434,00 zł	8 700,33 zł	605 897,50 zł	116 389,48 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>2 169 046,89 zł</b>	<b>2 803 361,54 zł</b>
1	Gwarancje bankowe	562 596,91 zł	116 376,91 zł
2	Gwarancje ubezpieczeniowe	1 606 449,98 zł	1 492 654,63 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>2 169 046,89 zł</b>	<b>2 803 361,54 zł</b>



**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>