

UCHWAŁA NR 166/52/2025

Zarządu Powiatu Człuchowskiego

z dnia 22 maja 2025 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Człuchowskiego sprawozdania finansowego Powiatu Człuchowskiego za rok 2024.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 1530 ze zmianami) oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107).

**Zarząd Powiatu
uchwala , co następuje**

§ 1.

Przekazać Radzie Powiatu Człuchowskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2024 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały.
- 5) Łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych powiatowych jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 5 wraz z dodatkowa informacją do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

Zarząd Powiatu Człuchowskiego

Aleksander Gappa

Stanisław Marek

Waldemar Klimek

Ryszard Wójcik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat człuchowski sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 770979660		Wysłać bez pisma przewodniego DB37D119B0C2426E

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 744 978,92	19 955 303,68	I Zobowiązania	48 823 959,36	46 076 744,05
I.1 Środki pieniężne	9 744 978,92	19 955 303,68	I.1 Zobowiązania finansowe	48 722 000,00	45 977 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 744 978,92	18 077 597,51	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	1 877 706,17	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	48 722 000,00	45 977 500,00
II Należności i rozliczenia	1 166 470,31	891 714,69	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	98 041,95	80 352,17
II.1 Należności finansowe	50 000,00	50 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3 917,41	18 891,88
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-43 624 996,13	-38 588 560,13
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	50 000,00	50 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-9 146 091,65	3 158 736,00
II.2 Należności od budżetów	1 068 232,28	799 675,39	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	5 036 436,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	48 238,03	42 039,30	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-9 146 091,65	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-1 877 700,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	1 877 700,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-34 478 904,48	-43 624 996,13
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 712 486,00	13 358 834,45
Suma aktywów	10 911 449,23	20 847 018,37	Suma pasywów	10 911 449,23	20 847 018,37

Ewa Matraszek

2025-02-21

DB37D119B0C2426E

Aleksander Paweł Gappa
Ryszard Wójcik
Waldemar Bogdan Klimek
Stanisław Franciszek Marek



Załącznik Nr 2
do uchwały Nr 166/52/2025
Zarządu Powiatu Czulchowskiego
z dnia 22 maja 2025 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
ul.Wojska Polskiego 1		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 770979660		Wysłać bez pisma przewodniego 1FC77FF2BFE15D16
	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	257 932 151,10	259 343 037,06	A Fundusz	251 483 377,33	249 662 895,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	28 216,75	18 634,50	A.I Fundusz jednostki	334 798 908,45	366 858 044,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	257 507 647,26	258 967 959,88	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-83 218 578,28	-117 195 149,38
A.II.1 Środki trwałe	255 468 737,60	253 429 101,16	A.II.1 Zysk netto (+)	25 426,94	0,00
A.II.1.1 Grunty	35 432 805,66	35 366 972,54	A.II.2 Strata netto (-)	-83 244 005,22	-117 195 149,38
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	10 101,00	10 101,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-96 952,84	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	213 076 802,65	208 518 950,98	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 393 485,22	4 797 354,21	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 288 865,73	4 314 455,43	C Państwowe fundusze celowe	1 163 840,72	3 163 278,70
A.II.1.5 Inne środki trwałe	276 778,34	431 368,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 147 167,79	21 229 349,65
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 038 909,66	5 538 858,72	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	17 655 767,95	20 749 802,17
A.III Należności długoterminowe	396 087,09	356 242,68	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 656 046,72	1 288 548,51
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	200,00	200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 208 359,06	1 485 096,17
A.IV.1 Akcje i udziały	200,00	200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 121 830,30	3 977 593,41
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 877 954,83	7 420 134,10
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	336 949,99	346 684,30

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 004 775,21	4 440 401,38
B Aktywa obrotowe	12 862 234,74	14 712 486,83	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	864 973,51	799 664,35
B.I Zapasy	389 960,17	404 185,57	D.II.8 Fundusze specjalne	584 878,33	991 679,95
B.I.1 Materiały	389 960,17	404 185,57	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	535 194,27	912 675,67
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	49 684,06	79 004,28
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	491 399,84	479 547,48
B.II Należności krótkoterminowe	4 546 183,11	4 528 585,03			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 368 253,51	436 661,36			
B.II.2 Należności od budżetów	86 432,54	92 169,41			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	83 214,52	153 315,77			
B.II.4 Pozostałe należności	3 008 282,54	3 846 438,49			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 926 091,46	9 779 716,23			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	11 000,00	6 015,80			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 681 132,98	6 268 768,88			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	849 051,22	2 908 869,19			
B.III.4 Inne środki pieniężne	384 907,26	596 062,36			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	270 794 385,84	274 055 523,89	Suma pasywów	270 794 385,84	274 055 523,89

Ewa Matraszek
(główny księgowy)

BeSTia

2025-01-24
(rok, miesiąc, dzień)
1FC77FF2BFE15D16

Aleksander Paweł Gappa
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Człuchowski ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW Numer identyfikacyjny REGON 770979660	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Wysłać bez pisma przewodniego 099666098ED8FFE9 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	74 255 140,86	66 152 267,32
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 166 607,72	8 937 805,69
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	24 469,78
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	3 734 309,44	6 386 895,50
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	58 354 223,70	50 803 096,35
B. Koszty działalności operacyjnej	156 259 601,15	184 634 858,32
B.I. Amortyzacja	12 551 949,34	13 179 994,45
B.II. Zużycie materiałów i energii	18 761 782,96	19 693 811,69
B.III. Usługi obce	16 273 596,29	17 697 128,88
B.IV. Podatki i opłaty	756 474,74	782 076,74
B.V. Wynagrodzenia	83 696 330,45	104 332 249,50
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	19 878 242,53	24 525 704,95
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 606 217,58	2 440 225,06
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 735 007,26	1 983 667,05
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-82 004 460,29	-118 482 591,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 363 240,17	6 928 780,87
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 642,95	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	5 360 597,22	6 928 780,87
E. Pozostałe koszty operacyjne	165 340,82	1 891 092,41

Ewa Matraszek
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Paweł Gappa
kierownik jednostki

BeSTia

099666098ED8FFE9

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	52 799,33	1 749 200,91
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	112 541,49	141 891,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-76 806 560,94	-113 444 902,54
G.	Przychody finansowe	662 760,11	67 081,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	662 760,11	67 081,67
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	7 074 777,45	3 741 350,51
H.I.	Odsetki	4 436 877,10	3 364 986,92
H.II.	Inne	2 637 900,35	376 363,59
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-83 218 578,28	-117 119 171,38
J.	Podatek dochodowy	0,00	75 978,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-83 218 578,28	-117 195 149,38

Ewa Matraszek
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Paweł Gappa
kierownik jednostki

BeSTia

099666098ED8FFE9

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.22

Strona 2 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Człuchowski ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 770979660		Wysłać bez pisma przewodniego E76C1BA57B3B1DEC 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	242 769 132,24	334 798 908,45
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	287 354 424,18	195 336 576,67
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	80 740 479,58	25 426,94
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	157 298 659,18	172 773 615,37
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	7 912 680,78	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	29 811 285,96	15 570 344,69
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 419 961,46	5 586 279,35
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	1 171 357,22	1 380 910,32
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	195 324 647,97	163 277 440,20
I.2.1. Strata za rok ubiegły	72 899 090,13	83 244 005,22
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	61 346 974,41	52 970 404,42
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	33 594 813,25	18 891 999,54
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	27 001 952,79	6 833 549,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	481 817,39	1 337 482,02
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	334 798 908,45	366 858 044,92

Ewa Matraszek
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Paweł Gappa
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-83 315 531,12	-117 195 149,38
III.1.	zysk netto (+)	25 426,94	0,00
III.2.	strata netto (-)	-83 244 005,22	-117 195 149,38
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-96 952,84	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	251 483 377,33	249 662 895,54

Ewa Matraszek
główny księgowy

2025-01-24
rok, miesiąc, dzień

Aleksander Paweł Gappa
kierownik jednostki

BeSTia

E76C1BA57B3B1DEC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.22

Strona 2 z 3

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 166/52/2025
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 22 maja 2025 r.
**Wyciąg z danych zawartych w
załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Powiat Człuchowski
ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW
Numer identyfikacyjny REGON
770979660

resat:
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
2CC0BB1ED4FF287E


sporządzony na dzień:
31-12-2024 r.

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	10 829 776,54

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Matraszek
(główny księgowy)

2025.01.24
rok mies. dzień

Aleksander Paweł Gappa
(kierownik jednostki)

BeSTia

2CC0BB1ED4FF287E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.22

Strona 1 z 2

INFORMACJA DODATKOWA

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Powiat Czulchowski
ul. Wojska Polskiego 1
2. Sprawozdania – stan na dzień 31.12.2024 r.
3. Sprawozdanie zbiorcze jednostek organizacyjnych oraz z wykonania budżetu Powiatu Czulchowskiego
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- AKTYWA I PASYWA – METODY WYCENY

Aktywa – są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Aktywa trwałe – są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych.

Aktywa obrotowe – jest to ta część aktywów jednostki, które w przypadku:

- ☐ aktywów rzeczowych – są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - ☐ aktywów finansowych – są to aktywa, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - ☐ należności krótkoterminowych – obejmują na ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów, nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - ☐ rozliczeń międzyokresowych – trwających nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:
- ☐ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe lub trwałą utratę wartości,
 - ☐ nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w *ustawie o rachunkowości* lub według ceny rynkowej,
 - ☐ środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - ☐ udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

☐ udziały w jednostkach podporządkowanych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

☐ inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej lub ceny nabycia,

☐ rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,

☐ należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

☐ zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe inne niż środki pieniężne, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,

☐ rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,

☐ udziały (akcje) własne – według cen nabycia,

☐ kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania obniżona o upusty, rabaty i inne.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia szczególnie przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnik aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:

☐ zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,

☐ należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – według wartości nominalnej.

- USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

W jednostkach budżetowych wynik finansowy jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnym.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – *Wynik finansowy*. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia:

1) na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- ☐ poniesionych w roku kosztów rodzajowych, ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- ☐ pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- ☐ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- ☐ strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771,

2) na stronie Ma konta 860 ujmuje się sumę:

- ☐ przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- ☐ przychody finansowe w korespondencji z kontem 750,
- ☐ pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem 760,
- ☐ zyski nadzwyczajne w korespondencji z kontem 770,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

W jednostce samorządu terytorialnego, wynik z wykonania budżetu (deficyt lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 – *Wynik wykonania budżetu*, według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 903. Na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości materialne i prawne	846 750,95	61 330,97	0,00	0,00	61 330,97	0,00	6 123,31	9 990,27	16 113,58	891 968,34
2. Razem środki trwałe	397 932 595,81	18 521 484,52	650 703,87	0,00	19 172 188,39	488 766,17	876 886,86	7 231 631,28	8 597 284,31	408 507 499,89
2.1. Grunty (gr. OKŚT)	35 432 805,66	28 171,88	0,00	0,00	28 171,88	0,00	0,00	94 005,00	94 005,00	35 366 972,54
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego	10 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 101,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	324 120 920,12	11 654 004,41	650 703,87	0,00	12 304 708,28	101 650,00	2 583,00	5 341 083,70	5 445 316,70	330 980 311,70
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	6 691 326,27	3 745 521,28	0,00	0,00	3 745 521,28	27 776,51	53 973,83	90 584,99	172 335,33	10 264 512,22
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	12 961 590,00	979 071,86	0,00	0,00	979 071,86	302 477,85	0,00	637 194,00	939 671,85	13 000 990,01
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	18 715 852,76	2 114 715,09	0,00	0,00	2 114 715,09	56 861,81	820 330,03	1 068 763,59	1 945 955,43	18 884 612,42
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	398 779 346,76	18 582 815,49	650 703,87	0,00	19 233 519,36	488 766,17	883 010,17	7 241 621,55	8 613 397,89	409 399 468,23

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Tabela Nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	5			
1	2	3	4		5	6	7	8
1. Wartości materialne i prawne	818 534,20	1 747,00	12 035,02		57 131,20	70 913,22	16 113,58	873 333,84
2. Razem środki trwałe	142 453 757,21	0,00	14 611 679,82		192 591,03	14 804 270,85	2 189 730,33	155 068 297,73
2.1. Grunty (gr.OKŚT)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	111 044 117,47	0,00	11 684 518,21		4 346,30	11 688 864,51	271 621,26	122 461 360,72
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 297 841,05	0,00	324 085,05		4 746,52	328 831,57	159 514,61	5 467 158,01
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	7 672 724,27	0,00	1 450 235,16		133 947,00	1 584 182,16	570 371,85	8 686 534,58
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	18 439 074,42	0,00	1 152 841,40		49 551,21	1 202 392,61	1 188 222,61	18 453 244,42
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	143 272 291,41	1 747,00	14 623 714,84		249 722,23	14 875 184,07	2 205 843,91	155 941 631,57

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Jednostki nie dysponują danymi		
Razem		

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gajpa

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego o (4 + 5 - 6) 7
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka nr 26/2 M. Czulchów- PZU	Powierzchnia (m ²) 133/1000	133/1000	0	133/1000	133/1000
		Wartość (zł) 10 101	10 101	0,00	10 101	10 101
2.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 7

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
		zwiększenia	zmniejszenia	
Użytki gruntowe	78 689,89	0,00	0,00	78 689,89
Budynki i lokale (grupa 1)	16 818,60	0,00	0,00	16 818,60
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	236 738,97	112 405,00	0,00	349 143,97
Kotły i maszyny energetyczne (gr. 3 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	4 379,80	0,00	3 586,80	793,00
Maszyny, urządzenia specjalistyczne (grupa 5)	20 710,17	0,00	13 213,38	7 496,79
Urządzenia techniczne (grupa 6)	258 553,00	0,00	0,00	258 553,00
Środki transportu (gr. 7 KŚT)	512 906,00	181 934,00	133 947,00	560 893,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskwalifikowane (grupa 8)	919 750,01	0,00	0,00	919 750,01
Inwentarz żywy (gr. 9 KŚT)	21 200,00	0,00	0,00	21 200,00
Pozostałe środki trwałe typu wyposażenie	1 373 339,90	80 380,37	212 572,04	1 241 148,23
Ogółem	3 443 086,34	374 719,37	363 319,22	3 454 486,49

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa



TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Wartość PLN	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje						
2.	Udziały	1	200	200	0	0	200
3.	Dłużne papiery wartościowe						

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4.5.6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności wątpliwe - Powiatowy Urząd Pracy	867 162,57	28 661,35	0,00		895 823,92
2	Remedium Sp. z o.o.		108 473,24	0,00		108 473,24
3.	Osoby fizyczne	0,00	7 331,35	0,00	0,00	7 331,35
4.	Przyjęte po likwidacji ZWiUT	0,00	684 528,25	0,00	0,00	684 528,25
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	867 162,57	828 994,20			1 696 156,76

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

Wyszczególnienie	2	3	4	5	6	7
Stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Razem									
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kredyty bankowe	2 744 500	10 517 500	19 395 000	14 760 000	16 582 000	10 700 000	38 722 000	10 000 000	35 977 500	
4	Obligacje samorządowe	0	2 000 000	8 000 000	6 000 000	2 000 000	2 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	
	Razem	2 744 500	12 517 500	10 482 000	20 760 000	22 140 000	12 700 000	48 722 000	45 977 500		

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa



TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych			Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	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	0,00

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 14
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
I. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych -	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych - Bank PKO BP	14 214 269,12	0,00	3 384 492,58	10 829 776,54
- udzielone gwarancje i poręczenia spłaty kredytu przez SP ZOZ Człuchów	14 214 269,12	0,00	3 384 492,58	10 829 776,54
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	14 214 269,12	0,00	3 384 492,58	10 829 776,54

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia między okresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - koszty operacji finansowych zgodnie z umową nabycia środków trwałych – PZTP	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów : - przekształcenia prawa wcieżystego użytkowania w prawo własności – Jednostka Starostwa , Konto 226 lub D.IV Bilans - przychody za biletu okresu następnego – PZTP pozycja D.VI Bilans - część oświatowa subwencji ogólnej oraz dotacje na wynagrodzenia z góry, zaliczka na Projekt „poprawa jakości SP ZO...” - Powiat Człuchowski – bilans z wykonania budżetu – konto 909 w ORGANIE - Powiat Człuchowski – bilans z wykonania budżetu – konto 909 w dofinansowanie inwestycji drogowych Piaszczyca, Średnia część oświatowa subwencji ogólnej oraz dotacje na wynagrodzenia – Organ - udziały na 2025 r - dofinansowanie inwestycji drogowych Biskupnica - dofinansowanie Skowarnki - Uniechów - dotacja straż	396 087,09 95 312,75 4 669 320,00 1 043 166,00	356 242,68 98 172,25 5 321 402,45 3 180 210,00 1 957 010,00 2 586 212,00 314 000,00

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

TABELA NR 16
Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie		Wartość	Uwagi
1	2	3	
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	2 762 729,56		
3. Inne informacje	0,00		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które zwiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym I.1.4.	15 960 956,60		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00		

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gajpa

Uzasadnienie

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm) Zarząd Powiatu w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym przedstawia Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Komisja rewizyjna organu stanowiącego rozpatruje to sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu i opinią Regionalnej Izby obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu. Rozpatrzeniu przez komisję rewizyjną podlega również informacja o stanie mienia. Ponadto przekazane sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu podlega zawiedzeniu przez organ stanowiący – Radę Powiatu.

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa