

UCHWAŁA NR 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego

z dnia 11 kwietnia 2024 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Człuchowskiego sprawozdania finansowego Powiatu Człuchowskiego za rok 2023.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 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.

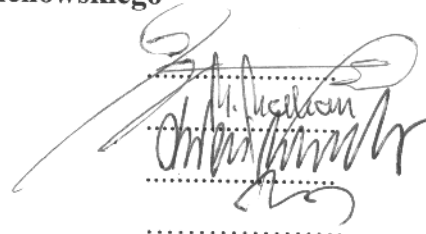
**Zarząd Powiatu Człuchowskiego**

Aleksander Gappa

Maria Malcan

Leszek Wąsikowski

Wacław Wołujewicz



Załącznik Nr 1 do  
uchwały Nr 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego z  
dnia 11 kwietnia 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON	Powiat człuchowski sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 89BBF9AB1DD54CFD
770979660		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	21 311 736,24	9 744 978,92	I Zobowiązania	53 204 560,92	48 823 959,36
I.1 Środki pieniężne	21 311 736,24	9 744 978,92	I.1 Zobowiązania finansowe	53 126 137,50	48 722 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	21 265 383,06	9 744 978,92	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	46 353,18	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	53 126 137,50	48 722 000,00
II Należności i rozliczenia	1 998 553,81	1 166 470,31	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	30 364,32	98 041,95
II.1 Należności finansowe	550 000,00	50 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	48 059,10	3 917,41
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-34 478 904,48	-43 624 996,13
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	550 000,00	50 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	465 213,06	-9 146 091,65
II.2 Należności od budżetów	1 412 233,82	1 068 232,28	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	465 213,06	-9 146 091,65
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	36 319,99	48 238,03	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (- )	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-34 944 117,54	-34 478 904,48
			III Rozliczenia międzyokresowe	4 584 633,61	5 712 486,00

<b>Suma aktywów</b>	23 310 290,05	10 911 449,23	<b>Suma pasywów</b>	23 310 290,05	10 911 449,23

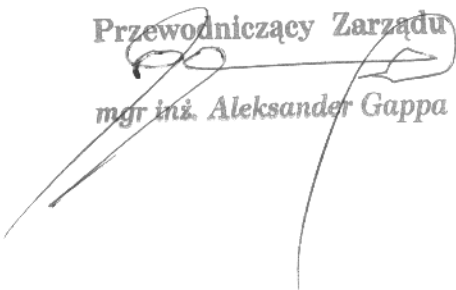
Ewa Matraszek

2024-02-29

Aleksander Paweł Gappa  
Wacław Wołujewicz  
Leszek Jan Wąsikowski  
Maria Magdalena Malcan

89BBF9AB1DD54CFD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.11

**Przewodniczący Zarządu**  
  
**mgr inż. Aleksander Gappa**

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

77-300 CZŁUCHÓW Numer identyfikacyjny REGON 770979660	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego
	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	5DCCE798E635D8E9

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	256 373 088,37	257 932 151,10	A Fundusz	250 610 521,69	251 483 377,33
A.I Wartości niematerialne i prawne	37 269,00	28 216,75	A.I Fundusz jednostki	242 769 132,24	334 798 908,45
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	255 890 266,12	257 507 647,26	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 841 389,45	-83 218 578,28
A.II.1 Środki trwałe	238 204 610,61	255 468 737,60	A.II.1 Zysk netto (+)	80 740 479,58	25 426,94
A.II.1.1 Grunty	34 849 965,66	35 432 805,66	A.II.2 Strata netto (-)	-72 899 090,13	-83 244 005,22
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) (-)	0,00	-96 952,84
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	200 755 801,73	213 076 802,65	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 503 853,91	1 393 485,22	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	748 481,70	5 288 865,73	C Państwowe fundusze celowe	878 313,85	1 163 840,72
A.II.1.5 Inne środki trwałe	346 507,61	276 778,34	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 643 397,66	18 147 167,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	17 685 655,51	2 038 909,66	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	15 004 684,32	17 655 767,95
A.III Należności długoterminowe	445 353,25	396 087,09	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 393 924,05	1 656 046,72
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	200,00	200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	981 955,70	1 208 359,06
A.IV.1 Akcje i udziały	200,00	200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 244 084,25	3 121 830,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 240 629,68	5 877 954,83
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	639 006,75	336 949,99
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 648 324,03	4 004 775,21

B Aktywa obrotowe	10 759 144,83	12 862 234,74	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	338 921,14	864 973,51
B.I Zapasy	461 889,07	389 960,17	D.II.8 Fundusze specjalne	517 838,72	584 878,33
B.I.1 Materiały	461 889,07	389 960,17	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socialnych	470 769,73	535 194,27
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	47 068,99	49 684,06
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	638 713,34	491 399,84
B.II Należności krótkoterminowe	3 983 999,85	4 546 183,11			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	564 585,22	1 368 253,51			
B.II.2 Należności od budżetów	173 489,75	86 432,54			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	73 624,70	83 214,52			
B.II.4 Pozostałe należności	3 172 300,18	3 008 282,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 313 255,91	7 926 091,46			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	11 000,00	11 000,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 267 758,63	6 681 132,98			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	559 599,95	849 051,22			
B.III.4 Inne środki pieniężne	474 897,33	384 907,26			
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			
<b>Suma aktywów</b>	<b>267 132 233,20</b>	<b>270 794 385,84</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>267 132 233,20</b>	<b>270 794 385,84</b>

Ewa Matraszek  
(główny księgowy)

2024-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)  
5DCCE798E635D8E9

Aleksander Paweł Gappa  
(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.11

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Załącznik nr 3 do  
uchwały Nr 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

Powiat Człuchowski ul Wojska Polskiego 1 77-300 Człuchów		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 770979660			6C08950C1FDD3BB3	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	148 650 472,56	74 255 140,86	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 132 297,69	12 166 607,72	
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	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	3 072 349,59	3 734 309,44	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	135 445 825,28	58 354 223,70	
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	140 850 694,32	156 259 601,15	
B.I.	Amortyzacja	11 187 618,39	12 551 949,34	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	16 313 656,42	18 761 782,96	
B.III.	Usługi obce	16 773 353,89	16 273 596,29	
B.IV.	Podatki i opłaty	618 118,43	756 474,74	
B.V.	Wynagrodzenia	72 603 218,75	83 696 330,45	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	16 769 481,04	19 878 242,53	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 872 562,27	2 606 217,58	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 929,40	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 690 096,73	1 735 007,26	
B.X.	Pozostałe obciążenia	659,00	0,00	
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	7 799 778,24	-82 004 460,29	
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	5 178 406,75	5 363 240,17	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 163,97	2 642,95	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	5 176 242,78	5 360 597,22	
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	172 338,47	165 340,82	
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	86 738,83	52 799,33	
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	85 599,64	112 541,49	

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 805 846,52	-76 806 560,94
G.	Przychody finansowe	599 335,72	662 760,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	594 288,41	662 760,11
G.III.	Inne	5 047,31	0,00
H.	Koszty finansowe	5 563 792,79	7 074 777,45
H.I.	Odsetki	3 537 180,05	4 436 877,10
H.II.	Inne	2 026 612,74	2 637 900,35
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 841 389,45	-83 218 578,28
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 841 389,45	-83 218 578,28

\_\_\_\_\_  
Ewa Matraszek  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Aleksander Paweł Gappa  
kierownik jednostki

6C08950C1FDD3BB3

Przewodniczący Zarządu  
  
mgr inż. Aleksander Gappa

Załącznik Nr 4  
do uchwały Nr 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

Powiat Człuchowski ul Wojska Polskiego 1 77-300 Człuchów		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 770979660			sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	E2C12FC7C38A084A
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		235 679 039,64	242 769 132,24
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		251 143 482,74	287 354 424,18
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		79 106 185,74	80 740 479,58
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		134 165 035,97	157 298 659,18
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		3 301 870,92	7 912 680,78
I.1.4.	Środki na inwestycje		17 970 979,93	29 811 285,96
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		16 424 797,92	10 419 961,46
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		174 612,26	1 171 357,22
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		225 482 659,41	195 324 647,97
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		69 278 856,14	72 899 090,13
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		137 931 616,43	61 346 974,41
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		17 689 443,20	33 594 813,25
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		355 205,80	27 001 952,79
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		227 537,84	481 817,39
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		242 769 132,24	334 798 908,45
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		7 841 389,45	-83 315 531,12
III.1.	zysk netto (+)		80 740 479,58	25 426,94



III.2.	strata netto (-)	-72 899 090,13	-83 244 005,22
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	-96 952,84
IV.	Fundusz (II+,-III)	250 610 521,69	251 483 377,33

Ewa Matraszek

2024-03-29

Aleksander Paweł Gappa


E2C12FC7C38A084A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.11

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Załącznik Nr 5  
do uchwały nr 759/43/2024  
Zarządu Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 11 kwietnia 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Człuchowski</b>  ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW  Numer Identyfikacyjny REGON  <b>770979660</b>	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		<b>AE2223D7B2F597FE</b> 
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
<b>Wyszczególnienie</b>		<b>Kwota</b>
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	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	14 214 269,12

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Ewa Matraszek  
(główny księgowy)

29.03.2024  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Aleksander Paweł Gappa  
(kierownik jednostki)

BeSTia

AE2223D7B2F597FE

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.11

Przewodniczący Zarządu

  
mgr inż. Aleksander Gappa

## INFORMACJA DODATKOWA

### 1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Powiat Człuchowski  
ul. Wojska Polskiego 1
2. Sprawozdania – stan na dzień 31.12.2023 r.
3. Sprawozdanie zbiorcze jednostek organizacyjnych oraz z wykonania budżetu Powiatu Człuchowskiego
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

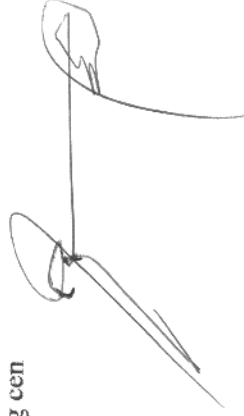
#### - AKTYWA I PASYWA – METODY WYCENY

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 przeznaczane 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 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



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, pomniejszona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnik aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększona 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, niepowiązаныmi 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 zespolo 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

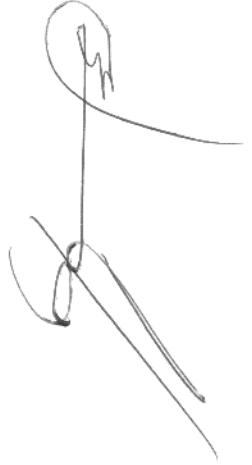


TABELA NR 1  
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2023 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
<b>1. Wartości materialne i prawne</b>	834 470,86	24 728,39	0,00	0,00	24 728,39	0,00	8 232,08	4 216,22	12 448,30	846 750,95
<b>2. Razem środki trwałe</b>	368 184 875,35	57 603 884,10	0,00	0,00	57 603 884,10	950 571,32	597 860,54	26 307 731,78	27 856 163,64	397 932 595,81
2.1. Grunty (gr. OKŚT)	34 849 965,66	582 840,00	0,00	0,00	582 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 432 805,66
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 obojętne zymierci lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	300 842 540,39	38 931 537,22	0,00	0,00	38 931 537,22	0,00	0,00	15 653 157,49	15 653 157,49	324 120 920,12
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	6 424 594,56	403 841,17	0,00	0,00	403 841,17	0,00	67 480,34	69 629,12	137 109,46	6 691 326,27
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	8 162 187,68	11 770 490,51	0,00	0,00	11 770 490,51	899 123,68	0,00	6 071 964,51	6 971 088,19	12 961 590,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	17 895 486,06	5 915 175,20	0,00	0,00	5 915 175,20	51 447,64	530 380,20	4 512 980,66	5 094 808,50	18 715 852,76
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	369 019 346,21	57 628 612,49	0,00	0,00	57 628 612,49	950 571,32	606 092,62	26 311 948,00	27 868 611,94	398 779 346,76

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu 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				
				3	4			
1	2	3	4	5	6	7	8	
<b>1. Wartości materialne i prawne</b>	797 201,86	0,00	21 697,14	12 083,50	33 780,64	12 448,30	818 534,20	
<b>2. Razem środki trwałe</b>	129 970 163,74	0,00	13 941 492,94	468 304,23	14 409 797,17	1 926 203,70	142 453 757,21	
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. Budyunki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	100 086 738,66	0,00	10 936 791,87	20 586,94	10 957 378,81	0,00	111 044 117,47	
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	4 920 740,65	0,00	321 257,75	123 322,99	444 580,74	67 480,34	5 297 841,05	
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	7 413 705,98	0,00	1 300 104,97	231 475,51	1 531 580,48	1 272 562,19	7 672 724,27	
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	17 548 978,45	0,00	1 383 338,35	92 918,79	1 476 257,14	586 161,17	18 439 074,42	
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	130 767 365,60	0,00	13 963 190,08	480 387,73	14 443 577,81	1 938 652,00	143 272 291,41	

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury ( o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

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










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 (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka nr 29/9, 29/10 i 29/11 M. Człuchów, obręb 64	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) 1,5221 Wartość (zł) 9 108,20	1,5221 9 108,20	0 0,00	0 0,00	1,5221 9 108,20
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00



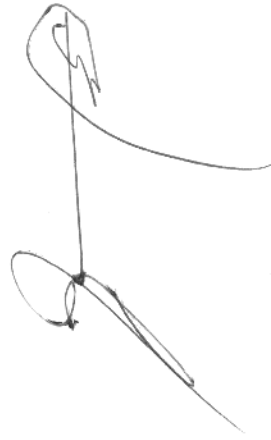
## TABELA NR 7

## Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
		zwiększenia	zmniejszenia	
GA48.H62rupa według KŚT				
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	0,00	0,00	236 738,97
Kotły i maszyny energetyczne (gr. 3 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	10 910,80	0,00	6 531,00	4 379,80
Maszyny, urządzenia specjalistyczne (grupa 5)	20 710,17	0,00	0,00	20 710,17
Urządzenia techniczne (grupa 6)	263 020,00	0,00	4 467,00	258 553,00
Środki transportu (gr. 7.KŚT)	275 910,00	236 996,00	0,00	512 906,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskwalifikowane (grupa 8)	945 990,01	0,00	26 240,00	919 750,01
Inwentarz żywy (gr. 9 KŚT)	21 200,00	0,00	0,00	21 200,00
Pozostałe środki trwałe typu wyposażenie	1 353 406,79	51 947,30	32 014,19	1 373 339,90
<b>Łącznie</b>	<b>3 223 395,23</b>	<b>288 943,30</b>	<b>69 252,19</b>	<b>3 443 086,34</b>

**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						



## 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	833 079,36	34 083,21	0,00		867 162,57
2	Remedium Sp. z o.o.	121 740,16	0,00	0,00	121 740,16	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	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	954 819,52	34 083,21	0,00	121 740,16	867 162,57

TABELA NR 10  
Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy					

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		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
2.	Pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kredyty bankowe	2 234 637,50	8 482 000	5 176 500	5 660 000	25 715 000	24 580 000	33 126 137,50	38 722 000
4	Obligacje samorządowe	0	2 000 000	10 000 000	4 000 000	10 000 000	4 000 000	20 000 000	10 000 000,00
	<b>Razem</b>	2 234 637,50	10 482 000	15 176 500	9 660 000	35 715 000	28 580 000	53 126 137,50	48 722 000



**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

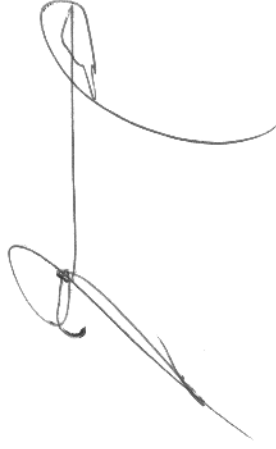
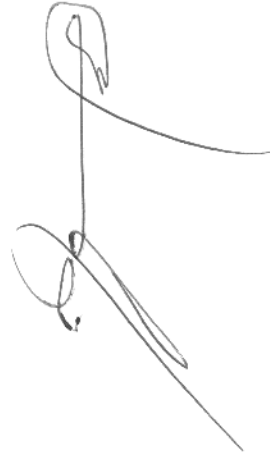


TABELA NR 13  
Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

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	
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	
Hipoteka	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	
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



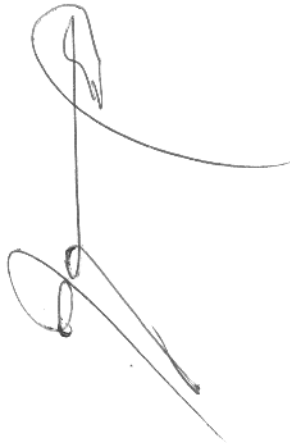
**TABELA NR 14**  
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
I	2	3	4	5
1. 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 wadła	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	8 409 589,50	8 871 387,40	3 066 707,78	14 214 269,12
- udzielone gwarancje i poręczenia sploty kredytu przez SP ZOZ Czuchów	8 409 589,50	8 871 387,40	3 066 707,78	14 214 269,12
- kaucje i wadła	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
<b>Razem</b>	<b>8 409 589,50</b>	<b>8 871 387,40</b>	<b>3 066 707,78</b>	<b>14 214 269,12</b>

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 wieczystego użytkowania w prawo własności – Jednostka Starostwa, Konto 2236 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	445 353,25 193 360,09  4 584 633,61 0,00	396 087,09 95 312,75  4 669 320,00 1 043 166,00



**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	1 869 491,25	
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.	29 811 285,96	
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	

Przewodniczący Zarządu  
  
 mgr inż. Aleksander Gappa

## Uzasadnienie

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 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 komisje 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