Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	**BILANS** **jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 99E1C5358061E5EC

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	127 461 054,57	129 603 836,94	A Fundusz	124 129 083,91	125 864 120,79
A.I Wartości niematerialne i prawne	241 882,64	143 163,13	A.I Fundusz jednostki	108 135 381,77	119 257 230,87
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	124 376 244,33	126 617 746,21	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	16 001 209,41	6 606 889,92
A.II.1 Środki trwałe	123 408 024,94	125 195 849,90	A.II.1 Zysk netto (+)	16 001 209,41	6 606 889,92
A.II.1.1 Grunty	7 399 270,86	7 992 927,08	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-7 507,27	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	113 617 736,81	114 783 887,65	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 523 724,63	1 656 186,81	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	797 067,57	622 739,65	C Państwowe fundusze celowe	1 731 842,74	1 804 694,53
A.II.1.5 Inne środki trwałe	70 225,07	140 108,71	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 139 164,33	6 180 201,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	951 219,40	1 404 896,32	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 999,99	16 999,99	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 984 350,21	6 074 876,42
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	156 190,23	284 510,85
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	371 910,18	188 897,19
A.IV.1 Akcje i udziały	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 507 518,43	1 348 125,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 123 850,33	2 327 938,55

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

99E1C5358061E5EC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	383 047,55	560 727,13
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	214 171,16	268 611,34
B Aktywa obrotowe	4 539 036,41	4 245 179,87	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	201 097,96	0,00
B.I Zapasy	330 290,39	252 825,79	D.II.8 Fundusze specjalne	1 026 564,37	1 096 065,90
B.I.1 Materiały	270 577,45	160 148,74	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	791 687,34	785 726,79
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	55 179,55	85 909,56	D.II.8.2 Inne fundusze	234 877,03	310 339,11
B.I.3 Produkty gotowe	4 533,39	6 767,49	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	154 814,12	105 325,07
B.II Należności krótkoterminowe	1 033 313,42	707 357,51			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	67 105,05	61 083,50			
B.II.2 Należności od budżetów	921,41	1 224,32			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	965 286,96	645 049,69			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 167 157,93	3 279 593,15			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	18 143,86	11 595,11			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 332 392,24	1 354 858,44			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 807 022,30	1 913 139,60			
B.III.4 Inne środki pieniężne	9 599,53	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

99E1C5358061E5EC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 274,67	5 403,42			
Suma aktywów	**132 000 090,98**	**133 849 016,81**	**Suma pasywów**	**132 000 090,98**	**133 849 016,81**

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

99E1C5358061E5EC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Wyjaśnienia do bilansu

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

99E1C5358061E5EC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS**	Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Powiat tucholski**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego F0C9583154CF2B90
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	17 986 429,81	11 036 438,04	I Zobowiązania	13 922 826,54	7 218 328,97
I.1 Środki pieniężne	17 986 429,81	11 036 438,04	I.1 Zobowiązania finansowe	13 921 138,04	7 212 187,92
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	17 986 429,81	11 036 438,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 469 651,18	2 183 581,06
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 451 486,86	5 028 606,86
II Należności i rozliczenia	488 908,88	438 978,79	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 395,00	5 706,15
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	293,50	434,90
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 381 333,33	2 111 300,92
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	9 035 529,25	-270 032,41
II.2 Należności od budżetów	287 810,92	438 978,79	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	9 035 529,25	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	201 097,96	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-270 032,41
III Rozliczenia międzyokresowe	4 499,18	701,06	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 (+,-)	-6 654 195,92	2 381 333,33
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 175 678,00	2 146 488,00
Suma aktywów	**18 479 837,87**	**11 476 117,89**	**Suma pasywów**	**18 479 837,87**	**11 476 117,89**

Zofia Dorota Łącka
skarbnik

2022-04-25
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
zarząd

BeSTia

F0C9583154CF2B90

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Wyjaśnienia do bilansu

Zofia Dorota Łącka	2022-04-25	Zenon Poturalski Michał Mróz Waldemar Kierzkowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

F0C9583154CF2B90

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzone** **na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 0A79BC5BADC5EDAC

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	101 635 999,40	108 135 381,77
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	106 621 396,46	106 871 808,86
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	16 942 928,95	16 001 209,41
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	77 662 346,77	77 947 290,15
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	11 708 486,49	11 715 032,40
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	597,25	856,95
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	150 345,00	917 587,62
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	156 692,00	289 832,33
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	100 122 014,09	95 749 959,76
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	86 697 876,02	77 677 257,74
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	22 460,69	22 507,29
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	13 095 631,35	13 257 392,43
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	190,79	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	154,90	4 232 980,07
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	305 700,34	559 822,23
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	108 135 381,77	119 257 230,87

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Waldemar Kierzkowski Michał Mróz Zenon Poturalski
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	15 993 702,14	6 606 889,92
III.1.	zysk netto (+)	16 001 209,41	6 606 889,92
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-7 507,27	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	124 129 083,91	125 864 120,79

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Waldemar Kierzkowski Michał Mróz Zenon Poturalski
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Waldemar Kierzkowski Michał Mróz Zenon Poturalski
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzony na dzień 31-12-2021 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 62FB32E4E07D4749

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	88 689 872,19	79 474 510,18
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 154 152,75	1 453 966,51
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-28 784,68	32 964,11
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 341 945,00	1 385 600,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	86 222 559,12	76 601 979,56
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	74 072 781,72	74 758 748,95
B.I.	Amortyzacja	5 965 193,83	6 217 478,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 658 864,27	6 064 478,56
B.III.	Usługi obce	11 455 156,59	7 666 993,12
B.IV.	Podatki i opłaty	159 183,02	176 533,84
B.V.	Wynagrodzenia	36 802 726,32	39 138 675,55
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	8 689 339,13	8 936 676,75
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	341 263,89	363 444,31
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 001 054,67	5 956 529,02
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	237 938,91
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	14 617 090,47	4 715 761,23
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	1 715 843,89	2 080 529,30
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	461 740,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 715 843,89	1 618 789,30

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

62FB32E4E07D4749

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	111 889,05	83 353,67
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	30 096,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	81 793,05	83 353,67
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	16 221 045,31	6 712 936,86
G.	**Przychody finansowe**	168 699,01	73 011,06
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	49 772,38	3 421,76
G.III.	Inne	118 926,63	69 589,30
H.	**Koszty finansowe**	388 534,91	179 058,00
H.I.	Odsetki	385 777,10	176 381,46
H.II.	Inne	2 757,81	2 676,54
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	16 001 209,41	6 606 889,92
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)**	16 001 209,41	6 606 889,92

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

62FB32E4E07D4749

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Dorota Łącka	2022-04-27	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

62FB32E4E07D4749

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień: **31-12-2021 r.**	**37B6FCE1F143CE2F**

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	17 606 797,01

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka	2022.04.28	Michał Mróz Waldemar Kierzkowski Zenon Poturalski
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.10

Wyciąg z danych zawartych w załączniku ‘Informacja dodatkowa’

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka	2022.04.28	Michał Mróz Waldemar Kierzkowski Zenon Poturalski
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**	Adresat:
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		**Starostwo Powiatowe** **Pocztowa 7** **89-500 Tuchola** Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	414F5D72FC387342

Wstęp

1. Sprawozdanie finansowe prezentowane jest przez Powiat Tucholski z siedzibą w Tucholi przy ulicy Pocztowej 7.
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.
3. Przyjęty w Starostwie Powiatowym w Tucholi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
4. Starostwo Powiatowe w Tucholi oraz jednostki organizacyjne Powiatu Tucholskiego prowadzą księgi rachunkowe w siedzibach tych jednostek przy użyciu systemu komputerowego.

podstawowy przedmiot działalności

Powiat Tucholski wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym na podstawie uchwał organu wykonawczego i organu stanowiącego przy pomocy Starostwa Powiatowego w Tucholi oraz następujących jednostek organizacyjnych:
Zespół Szkół Licealnych i Technicznych
Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych
Liceum Ogólnokształcące
Zespół Szkół w Śliwicach
Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna
Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi
Zarząd Dróg Powiatowych
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Dom Pomocy Społecznej
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie
Powiatowy Urząd Pracy
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Komenda powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
oraz Zakładu Aktywności Zawodowej

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Jednostki: Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie
Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości nieatrialnych i prawnych jednostka przejęła następujące ustalenia:
Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zalicza się bezpośredni w koszty.
Składniki majątku w wartości początkowej od 10.000,00 zalicza się do środków trwałych i wprowadza się do środków trwałych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.
Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 luty 1992r. o podatku od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Nakłady na ulepszanie środków przekraczających wartość 10.000,00 podwyższają wartość początkowa tych środków trwałych a pozostałe odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących o wartości początkowej od 0 do 10.000,00 ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia umarza się odzież, meble dywany. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w cenach zakupu. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
Dom Pomocy Społecznej
1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła ustalenia:
a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
b) Środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł. do 10.000 tys. zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany,

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 tys. zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania,
e) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je w cenach zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
W roku obrotowym 2021 stosowano zasady uwzględniające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) oraz zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z poz. zm.).
Wycena aktywów i pasywów
a) Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
b) Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
c) Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według - nie dotyczy.
d) Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
e) Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym z zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.
f) Środki pieniężne wycenione zostały wg stanu na 31.12.2021
- na rachunkach bankowych - wyciągi bankowe,
- stan gotówki w kasie – raport kasowy.
g) Rzeczowe składniki majątku obrotowego - do wyceny rozchodów rzeczowych składników majątku obrotowego stosuje się ceny tych składników, które jednostka po raz pierwszy nabyła.
h) Odpis aktualizujący należności – dokonuje się zgodnie z art. 35b Ustawy o rachunkowości.
i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – nie stosuje się międzyokresowych kosztów z uwagi na zasadę uproszczeń przewidzianych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz z uwagi na zasadę istotności.
Amortyzacja i umorzenie
a) Środki trwałe - umorzeniu rocznemu przy zastosowaniu stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają środki trwałe, gdy ich wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub wyższa niż 10.000,00 zł oraz są ujęte na koncie bilansowym 011 „Środki trwałe”.
b) Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane zgodnie z art. 16m ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą:
* od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50% ;
* od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.
Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 350 zł do 9 999,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
c) Prawo wieczystego użytkowania gruntów – nie dotyczy.
d) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 350,00 zł do 9 999,99 zł są umarzane jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do użytkowania – ujęte na koncie 013 o wartości początkowej zł "Pozostałe środki trwałe”, składniki majątkowe w cenie nabycia niższej niż 350 zł objęte są ewidencją ilościową.
e) środki dydaktyczne – nie dotyczy.
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- składniki majątku o wartości początkowej w wysokości od 200,- zł. do 10.000,- zł zalicza się bezpośrednio w koszty (ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej), od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- składniki majątku o wartości powyżej 10.000,- zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
Odpisy amortyzacyjne dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu.
Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, oraz z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) środki trwałe o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w siedzibie jednostki jako pozaksięgowa ewidencja ilościowa,
b) składniki majątku o wartości początkowej od 201 do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości materialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.
Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowo odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
c) jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy.

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg. stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg. stawek amortyzacyjnych, ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca po miesiącu oddania składnika do używania.
3. Nie są rozliczane międzyokresowe finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowanie antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe, itp.). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.
Powiatowy Urząd Pracy
1. Powiatowy Urząd Pracy prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie przy Placu Wolności 23 w Tucholi.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, czyli okres za który sporządza się sprawozdania finansowe i budżetowe.
3. Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w systemie SYRIUSZ STD, którego autorem jest firma Sygnity SA.
4. Aktywa i pasywa wycenia się w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
5. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) do środków trwałych zalicza się w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy (m.in. meble) o wartości powyżej 10.000,00 zł.
b) pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe". Umarzane są one w 100% ich wartości w momencie oddania do używania poprzez odpisanie w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii" i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych".
c) pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł ujmuje się w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii" bezpośrednio w momencie zakupu.
d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).
6. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących i wartość).
7. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
8. Powiatowy Urząd Pracy nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów.
9. Materiały biurowe nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.
10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się w bilansie.
11. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
12. Ewidencja kosztów działalności PUP prowadzona jest na kontach kosztów rodzajowych, kontach kosztów finansowych i kontach pozostałych kosztów operacyjnych.
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi
1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.
2 Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła ustalenia:
a) składniki majątku o wartości do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tych składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany, inwentarz żywy
c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania.
Starostwo Powiatowe
1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) składniki majątkowe o wartości początkowej od 100 do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w chwili przyjęcia do używania,
b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy, meble i dywany
c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 tys. zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do używania,
d) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
Zakład Aktywności Zawodowej
Zakład działa w formie samorządowego zakładu budżetowego na podstawie ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Otrzymuje dotacje przedmiotową udzieloną przez organizatora Powiat Tucholski oraz dotację celową ze środków PFRON udzieloną przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.
Zakład prowadzi pełną księgowość za pomocą komputera w programie finansowo-księgowym Sage Symfonia Finanse i Księgowość.
Zakład sporządza sprawozdania budżetowe - Rb-N, Rb-Z, Rb-30S oraz inne zgodnie z przepisami prawa, sprawozdania rozliczeniowe ze środków PFRON kwartalne i roczne oraz sprawozdanie finansowe roczne.
Szczegółowe zasady działalności ZAZ i rozliczania środków otrzymanych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakładów aktywności zawodowej z dnia 17 lipca 2012 roku.
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych

na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) raz w roku.
Zarząd Dróg Powiatowych
1.Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 700 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozaksięgowej - ewidencja ilościowa
b) Składniki majątku o wartości początkowej od 700 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy
d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych . Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych .
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.
3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług , dostaw, które realizowane będą
w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu , w którym dokonano zakupu.
Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi
1.Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania , umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy
c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych . Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych .
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.
3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług , dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.
Jednostki: Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych, Zespół Szkół Licealnych i Technicznych, Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół w Śliwicach, Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej, Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy, Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna
1.Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozaksięgowej - ewidencja ilościowa
b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania, w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy
d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych . Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych .
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.
3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą
w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Powiat Tucholski
ul. Pocztowa 7
89-500 Tuchola

Numer identyfikacyjny REGON

092351096

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

sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.

Załącznik nr 1.1.

7144E381DF2869E2

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	58 280,94	0,00	13 199,13	0,00	13 199,13	0,00	0,00	0,00	0,00	71 480,07
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	798 330,25	0,00	2 913,57	0,00	2 913,57	0,00	0,00	0,00	0,00	801 243,82
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**	**856 611,19**	**0,00**	**16 112,70**	**0,00**	**16 112,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**872 723,89**
1.1.	Grunty	7 399 270,86	0,00	1 176 220,82	0,00	1 176 220,82	582 564,60	0,00	0,00	582 564,60	7 992 927,08
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	159 662 303,84	76 666,30	10 460 125,04	0,00	10 536 791,34	5 590 284,92	12 856,32	0,00	5 603 141,24	164 595 953,94
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 509 863,46	317,20	513 771,95	18 000,00	532 089,15	0,00	79 793,64	35 284,42	115 078,06	5 926 874,55
1.4.	Środki transportu	5 514 989,15	33 479,75	121 157,50	575 000,00	729 637,25	225 042,00	0,00	495 705,00	720 747,00	5 523 879,40
1.5.	Inne środki trwałe	1 325 048,31	0,00	164 819,64	0,00	164 819,64	10 649,98	114 591,99	12 640,84	137 882,81	1 351 985,14
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)**	**179 411 475,62**	**110 463,25**	**12 436 094,95**	**593 000,00**	**13 139 558,20**	**6 408 541,50**	**207 241,95**	**543 630,26**	**7 159 413,71**	**185 391 620,11**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	*14*	*15*	*16*	*17*	*18*	*19*	*20*	*21*	*22*	*23*	*24*
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	58 280,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 280,94	0,00	13 199,13
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	556 447,61	0,00	114 832,21	0,00	114 832,21	0,00	0,00	0,00	0,00	671 279,82	241 882,64	129 964,00
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**	**614 728,55**	**0,00**	**114 832,21**	**0,00**	**114 832,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**729 560,76**	**241 882,64**	**143 163,13**
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 399 270,86	7 992 927,08
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 044 567,03	76 666,30	5 507 237,92	28 061,25	5 611 965,47	1 840 930,70	3 535,51	0,00	1 844 466,21	49 812 066,29	113 617 736,81	114 783 887,65
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 986 138,83	0,00	357 178,39	15 508,33	372 686,72	0,00	66 695,89	21 441,92	88 137,81	4 270 687,74	1 523 724,63	1 656 186,81
1.4.	Środki transportu	4 717 921,58	32 940,00	239 782,17	625 538,00	898 260,17	225 042,00	0,00	490 000,00	715 042,00	4 901 139,75	797 067,57	622 739,65
1.5.	Inne środki trwałe	1 254 823,24	0,00	46 194,77	76 265,23	122 460,00	10 649,98	114 591,99	40 164,84	165 406,81	1 211 876,43	70 225,07	140 108,71
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)**	**56 003 450,68**	**109 606,30**	**6 150 393,25**	**745 372,81**	**7 005 372,36**	**2 076 622,68**	**184 823,39**	**551 606,76**	**2 813 052,83**	**60 195 770,21**	**123 408 024,94**	**125 195 849,90**

2022-04-27

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	21F5F369F1B94892

Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	**407 045,79**
1.	**Grunty**	407 045,79
2.	**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	0,00
3.	**Urządzenia techniczne i maszyny**	0,00
4.	**Środki transportu**	0,00
5.	**Inne środki trwałe**	0,00

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

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych	Załącznik nr 1.3.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	59B182331599C784

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczegółowości jak w bilansie):						
1	Pozostałe Środki Trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości Niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście	Załącznik nr 1.4.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	9951B5BFCF714564

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
					Razem (m^2):	
					Razem (zł):	

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

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów	Załącznik nr 1.5.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	0389A104BC27ED56
092351096		

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	"0" Grunty	12 058,59	0,00	0,00	12 058,59
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	5 439 000,00	0,00	5 439 000,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	117 454,27	20 454,00	26 885,83	111 022,44
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00
7	"6" Urządzenia techniczne	12 950,00	0,00	0,00	12 950,00
8	"7" Środki transportu	42 682,00	0,00	0,00	42 682,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**	**Załącznik nr 1.6.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	0033D412C5AD8057

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
I	Akcje						
II	Udziały						
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem						

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Odpisy aktualizujące wartość należności	Załącznik nr 1.7.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	94C310613CD216F8

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1	Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	40 001,30	6 966,15	-5 504,19	-221,51	41 241,75
2	Odpis aktualizujacy wartości należności	92 785,82	29 936,70	-3 223,93	-35 799,49	83 699,10
3	INTER-BRUK SP. Z O.O.	5 149,45	352,56	-0,00	-0,00	5 502,01
4	ART MAX HANNA KAROLEWSKA	2 761,80	212,80	-0,00	-0,00	2 974,60
5	Odpisu aktualizujące należności	114 146,25	0,00	-1 253,60	-0,00	112 892,65
6	Odpis aktualizujący dotyczy dochodów Skarbu Państwa	56 418,44	10 104,59	-0,00	-4 415,09	62 107,94
7	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych należnych JST z tytułu realizowanych zadań rządowych	19 734,79	1 694,72	-0,00	-264,29	21 165,22
8	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych	18 442,94	5 645,55	-1 521,90	-2 381,50	20 185,09
	Ogółem:	**349 440,79**	**54 913,07**	**-11 503,62**	**-43 081,88**	**349 768,36**

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).
W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Dane o stanie rezerw**	**Załącznik nr 1.8.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	419A5A5C4EB1E062

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
	Ogółem:					

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

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**	**Załącznik nr 1.9.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	10DD2AADC7E59BA1
092351096		

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	Razem:	**0,00**	**0,00**

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1.	**zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:**	**3 469 651,18**	**2 183 581,06**
1.1.	z tytułu kredytów	607 068,18	183 581,06
1.2.	z tytułu obligacji	702 583,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	2 160 000,00	2 000 000,00
2.	**zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:**	**10 451 486,86**	**5 028 606,86**
2.1.	z tytułu kredytów	182 880,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	10 268 606,86	5 028 606,86
	Razem:	**13 921 138,04**	**7 212 187,92**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**	**Załącznik nr 1.10.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	D2D0C517AE02A057

Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	**zobowiązania krótkoterminowe, w tym:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	**zobowiązania długoterminowe, w tym:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Powiat Tucholski
ul. Pocztowa 7
89-500 Tuchola

Numer identyfikacyjny REGON
092351096

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*

sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.

Załącznik nr 1.11.

0BD183613F910998

Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
1.	**hipoteka, w tym:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	**zastaw, w tym:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	**przewłaszczenie na zabezpieczenie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**weksle**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.	**inne**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Razem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**	**Załącznik nr 1.12.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	316F6237A7BBFF42
092351096		

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1	poręczenie kredyty bankowe kapitał	788 032,00	182 880,00
2	poręczenie pożyczka z Budżetu Państwa kapitał	12 428 606,86	7 028 606,86
3	poręczenie odsetki od kredytów i pożyczki z BP	436 004,44	143 693,20
4	poręczenie kredyt Szpital Tucholski	0,00	640 417,95
5	poręczenie umowy PFRON	7 178 557,06	9 611 199,00
	Razem:	**20 831 200,36**	**17 606 797,01**

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	F6794F41073312F8
092351096		

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	7 908,00	3 918,75
2	prenumeraty	366,67	366,67
3	aktualizacja programu płacowego	0,00	1 118,00
4	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-odsetki od papierów wartościowych	2 583,00	0,00
5	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-odsetki od kredytów	1 916,18	701,09
	Razem:	**12 773,85**	**6 104,51**

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

Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1	wpłacone zaliczki na usługi realizowane w roku następnym	1 266,80	41 615,85
2	środki zabezpieczone na inwestycje	63 547,32	63 709,22
3	środki SODiR do przeniesienia na kolejny rok obrotowy	90 000,00	0,00
4	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-dotacja na 2022 rok	230 552,00	231 000,00
5	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-subwencja oświatowa na 2022 rok	1 945 126,00	1 915 488,00
	Razem:	**2 330 492,12**	**2 251 813,07**

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.
**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:
1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Załącznik nr 1.14.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	2EC0431E3F3A8D97

Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
Gwarancje i poręczenia			
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	**1 783 745,03**	**1 738 314,44**
1.	gwarancje bankowe	339 220,01	386 957,89
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	1 421 742,32	1 344 521,74
3.	poręczenia otrzymane od od osób trzecich	22 782,70	6 834,81
Inne gwarancje i poręczenia			
1.	opłaty za usuwanie drzew i krzewów	93 955,61	9 180,00
	Razem:	**93 955,61**	**9 180,00**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**	**Załącznik nr 1.15.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	5E01625DE3904D84

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	41 697 707,73
2.	Nagrody jubileuszowe	548 887,69
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	327 733,53
4.	Świadczenia urlopowe	381 108,91
5.	Inne świadczenia pracownicze	117 138,65
	Ogółem	**43 072 576,51**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	B5966A01A7BAB098

inne informacje

W bilansie łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:
Wzajemne wyłączenia B.II.1- 8.997,40 zł,
Wzajemne wyłączenia B.II.2- 1.456,73 zł,
Wzajemne wyłączenia B.II.4- 2.456,19 zł,
Wzajemne wyłączenia D.II.1- 11.453,59 zł,
Wzajemne wyłączenia D.II.2- 1.456,73 zł.
W rachunku zysków i strat łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:
Wzajemne wyłączenia B.II.- 114.176,07 zł,
Wzajemne wyłączenia B.III.- 171.879,48 zł,
Wzajemne wyłączenia B.IV.- 10.646,54 zł,
Wzajemne wyłączenia B.VI.- 1.900,00 zł,
Wzajemne wyłączenia B.VII.- 732,66 zł,
Wzajemne wyłączenia A.I.- 109.322,98 zł,
Wzajemne wyłączenia A.VI.- 35.480,32 zł,
Wzajemne wyłączenia D.III.- 154.531,45 zł.
W zestawieniu zmian funduszu łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach:
Wzajemne wyłączenia I.2.6.- 98.938,75 zł,
Wzajemne wyłączenia I.1.6.- 98.938,75 zł.
Dotyczy Placówki Opiekuńczo Wychowawczej Nr 1 z siedzibą w Gostycynie
1.Zwiększenie funduszu dotyczy:
1.4.Środki na inwestycje: 20.081,50
- zakup samochodu do przewozu wychowanków
Dotyczy Zarządu Dróg Powiatowych
1.Zwiększenie funduszu dotyczy:
1.4.Środki na inwestycje: 10.705.235,54
- zakup maszyn i urządzeń na kwotę 393.551,00
- przebudowy, rozbudowy dróg powiatowych oraz mostów na kwotę 9.991.832,04
- przebudowy, rozbudowy dróg powiatowych oraz mostów (opracowanie dokumentacji i nadzór inwestorski) na kwotę 319.852,50
1.6.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych
- zwiększenie wartości śr. trwałego na kwotę 98.938,75
2.Zmniejszenie funduszu dotyczy:
2.9. Inne zmniejszenia
- Wyksięgowanie poniesionych kosztów dotyczących dokumentacji projektowych - 54.926,56

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Załącznik nr 2.1.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	9B602C1555100787

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
	Ogółem:					

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**	**Załącznik nr 2.2.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	1B97228BD24D5B11

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku ZAZ w Tucholi - centrum szkoleniowo-konferencyjne z bazą noclegową	63 709,22	0,00	0,00
	Ogółem:	**63 709,22**	**0,00**	**0,00**

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	15617EF3CC890FC1

Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	Ulga dla przedsiębiorców z tytułu obniżenia składek ZUS w związku z COVID-19	25 399,95	0,00
2	Ulga dla przedsiębiorców z tytułu obniżenia składek ZUS w związku z COVID - 19.	13 764,30	0,00
3	Zwolnienie z opłacania składek ZUS	32 263,19	0,00
4	Ulga dla przedsiębiorców z tytułu obniżenia składek ZUS w związku z COVID - 19	70 004,90	0,00
5	Ulga dla przedsiębiorców z tytułu obniżenia składek ZUS w związku z COVID - 19	37 432,29	0,00
6	Ulga dla przedsiębiorców z tytułu obniżenia składek ZUS w związku z COVID - 19	39 232,60	0,00
7	Zwolnienie z opłacania składek zus	36 367,22	0,00
8	zwolnienie z opłacania należności ZUS - COVID-19	56 993,76	0,00
9	Zwrot z PFRON 50% wydatków poniesionych na przygotowanie izolatorium w ramach przeciwdziałania COVID-19	40 273,94	0,00
	Razem:	**351 732,15**	**0,00**

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

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Informacje o kwocie należności z tytułu podatków**	**Załącznik nr 2.4.**
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	928612FAE8346C35

1	*2*	*3*
Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
	426,56	0,00

2022-04-27

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	C35B2D21EB868918

inne informacje

Wydatki w poszczególnych jednostkach poniesione na przeciwdziałanie COVID-19

Lp.	Jednostka / Kwota
1	Zarząd Dróg Powiatowych 403,09 zł
2	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy 544,57 zł
3	Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych 32,91 zł
4	Zespół Szkół Licealnych i Technicznych 1.446,04 zł
5	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie 35.954,67 zł
6	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie 23.899,98 zł
7	Powiatowy Urząd Pracy 17.652,49 zł
8	Dom Pomocy Społecznej 30.218,00 zł
9	Starostwo Powiatowe 5.705,14 zł
RAZEM	115 856,89 zł

Dotyczy Starostwa Powiatowego

Dotyczy załącznika nr 1.5

Zwiększenie wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów w kwocie 5.439.000,00 zł dotyczy budynków użyczonych na potrzeby działalności oświatowej przez Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych w Tucholi.

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 3
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	085146F972AD2424

inne informacje

UMORZENIE ŁĄCZNIE ZA 2021 ROK
- WNiP 071(umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 071) - kwota 651.054,99 zł
  - UŚT (umorzenie środków trwałych) - kwota 59.697.585,63 zł
  - UPŚT (umorzenie pozostałych środków trwałych) - kwota 11.404.957,87 zł
  - UWNiP 072 (umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072) - kwota 953.915,04 zł
- UZB (umorzenie zbiorów bibliotecznych) - kwota 319.095,37 zł

2022-04-27

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki