

UCHWAŁA NR 324/55/2026

Zarządu Powiatu Człuchowskiego

z dnia 22 maja 2026 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Człuchowskiego sprawozdania finansowego Powiatu Człuchowskiego za rok 2025.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 poz. 1483 ze zmianami) oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684).

**Zarząd Powiatu
uchwala , co następuje**

§ 1.

Przekazać Radzie Powiatu Człuchowskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2025 r. składające się z:

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

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

Zarząd Powiatu Człuchowskiego

Aleksander Gappa

Stanisław Marek

Waldemar Klimek

Ryszard Wójcik



Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 324/55/2026
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 22 maja 2026 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 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 2B194491D8816F4A
770979660		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	19 955 303,68	12 123 064,15	I Zobowiązania	46 076 744,05	48 089 956,25
I.1 Środki pieniężne	19 955 303,68	12 123 064,15	I.1 Zobowiązania finansowe	45 977 500,00	47 915 592,66
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	18 077 597,51	12 123 064,15	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 877 706,17	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	45 977 500,00	47 915 592,66
II Należności i rozliczenia	891 714,69	5 755 524,01	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	80 352,17	117 122,33
II.1 Należności finansowe	50 000,00	50 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	18 891,88	57 241,26
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-38 588 560,13	-40 187 813,09
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	50 000,00	50 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 158 736,00	278 447,04
II.2 Należności od budżetów	799 675,39	5 671 637,72	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 036 436,00	278 447,04
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	42 039,30	33 886,29	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 877 700,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 877 700,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-43 624 996,13	-40 466 260,13
			III Rozliczenia międzyokresowe	13 358 834,45	9 976 445,00

Suma aktywów	20 847 018,37	17 878 588,16	Suma pasywów	20 847 018,37	17 878 588,16
---------------------	---------------	---------------	---------------------	---------------	---------------

Ewa Matraszek

2026-02-20

Ryszard Wójcik
Aleksander Paweł Gappa
Stanisław Franciszek Marek
Waldemar Bogdan Klimek

BeSTia

2B194491D8816F4A

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 324/55/2026
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 22 maja 2026 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Powiat Człuchowski ul. Wojska Polskiego 1		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego A9D4AEC16E19613F
770979660		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	259 343 037,06	292 735 654,37	A Fundusz	249 662 895,54	282 796 062,26
A.I Wartości niematerialne i prawne	18 634,50	420 028,46	A.I Fundusz jednostki	366 858 044,92	408 972 394,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	258 967 959,88	291 996 678,92	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-117 195 149,38	-126 176 332,13
A.II.1 Środki trwałe	253 429 101,16	275 947 561,75	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	35 366 972,54	38 275 305,16	A.II.2 Strata netto (-)	-117 195 149,38	-126 176 332,13
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	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	208 518 950,98	217 862 254,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 797 354,21	1 719 391,91	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	4 314 455,43	17 674 112,10	C Państwowe fundusze celowe	3 163 278,70	3 212 012,66
A.II.1.5 Inne środki trwałe	431 368,00	416 497,67	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 229 349,65	27 568 050,90
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 538 858,72	16 049 117,17	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	6 843,62
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	20 749 802,17	27 175 211,30
A.III Należności długoterminowe	356 242,68	316 646,99	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 288 548,51	1 085 104,59
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	200,00	2 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 485 096,17	1 509 108,86
A.IV.1 Akcje i udziały	200,00	2 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 977 593,41	3 644 349,13

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 420 134,10	8 689 243,81
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	346 684,30	513 319,41
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 440 401,38	4 951 447,88
B Aktywa obrotowe	14 712 486,83	20 840 471,45	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	799 664,35	5 661 403,50
B.I Zapasy	404 185,57	415 388,05	D.II.8 Fundusze specjalne	991 679,95	1 121 234,12
B.I.1 Materiały	404 185,57	415 388,05	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	912 675,67	1 073 364,36
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	79 004,28	47 869,76
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	479 547,48	385 995,98
B.II Należności krótkoterminowe	4 528 585,03	4 444 889,85			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	436 661,36	486 711,73			
B.II.2 Należności od budżetów	92 169,41	94 567,57			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	153 315,77	108 233,27			
B.II.4 Pozostałe należności	3 846 438,49	3 755 377,28			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 779 716,23	15 980 193,55			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	6 015,80	7 066,92			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 268 768,88	12 425 513,31			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 908 869,19	2 870 860,02			
B.III.4 Inne środki pieniężne	596 062,36	676 753,30			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	274 055 523,89	313 576 125,82	Suma pasywów	274 055 523,89	313 576 125,82
Wyjaśnienia do bilansu					

Ewa Matraszek
(główny księgowy)

2026-04-13
(rok, miesiąc, dzień)
A9D4AEC16E19613F

Aleksander Paweł Gappa
(kierownik jednostki)

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Powiat Człuchowski ul Wojska Polskiego 1 77-300 Człuchów		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 770979660		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.		025FBF48EBB0F074	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	66 152 267,32	81 020 632,45		
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 937 805,69	11 454 687,89		
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	24 469,78	0,00		
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	6 386 895,50	8 049 529,90		
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	50 803 096,35	61 516 414,66		
B.	Koszty działalności operacyjnej	184 634 858,32	206 956 064,02		
B.I.	Amortyzacja	13 179 994,45	14 710 962,29		
B.II.	Zużycie materiałów i energii	19 693 811,69	21 296 879,32		
B.III.	Usługi obce	17 697 128,88	21 046 015,32		
B.IV.	Podatki i opłaty	782 076,74	897 774,32		
B.V.	Wynagrodzenia	104 332 249,50	115 879 131,40		
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	24 525 704,95	27 554 875,43		
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 440 225,06	3 008 705,17		
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	7,87		
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 983 667,05	2 561 712,90		
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00		
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-118 482 591,00	-125 935 431,57		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 928 780,87	4 836 018,22		
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
D.II.	Dotacje	0,00	0,00		
D.III.	Inne przychody operacyjne	6 928 780,87	4 836 018,22		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 891 092,41	808 686,42		
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym	1 749 200,91	222 408,96		

E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	141 891,50	586 277,46
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-113 444 902,54	-121 908 099,77
G.	Przychody finansowe	67 081,67	169 307,41
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	67 081,67	145 788,23
G.III.	Inne	0,00	23 519,18
H.	Koszty finansowe	3 741 350,51	4 437 539,77
H.I.	Odsetki	3 364 986,92	2 883 751,57
H.II.	Inne	376 363,59	1 553 788,20
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-117 119 171,38	-126 176 332,13
J.	Podatek dochodowy	75 978,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-117 195 149,38	-126 176 332,13

Ewa Matraszek
główny księgowy

2026-04-13
rok, miesiąc, dzień
025FBF48EBB0F074

Aleksander Paweł Gappa
kierownik jednostki

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

Załącznik Nr 4
do uchwały Nr 324/55/2026
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 22 maja 2026 r.

Powiat Człuchowski ul Wojska Polskiego 1 77-300 Człuchów	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
770979660	sporządzone 31-12-2025 r.	142482E94D5618D8	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		334 798 908,45	366 858 044,92
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		195 336 576,67	299 275 772,62
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		25 426,94	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		172 773 615,37	211 424 403,42
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	16 339 218,28
I.1.4. Środki na inwestycje		15 570 344,69	47 677 339,48
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		5 586 279,35	21 808 046,96
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		1 380 910,32	2 026 764,48
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		163 277 440,20	257 161 423,15
I.2.1. Strata za rok ubiegły		83 244 005,22	117 195 149,38
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		52 970 404,42	61 599 098,63
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		18 891 999,54	53 004 990,05
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		6 833 549,00	24 161 922,11
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		1 337 482,02	1 200 262,98
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		366 858 044,92	408 972 394,39
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-117 195 149,38	-126 176 332,13
III.1. zysk netto (+)		0,00	0,00
III.2. strata netto (-)		-117 195 149,38	-126 176 332,13

III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	249 662 895,54	282 796 062,26

Ewa Matraszek

2026-04-13


Aleksander Paweł Gappa

142482E94D5618D8

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Człuchowski ul. Wojska Polskiego 1 77-300 CZŁUCHÓW Numer identyfikacyjny REGON 770979660		Wyciąg z danych zawartych w załączniku "Informacja dodatkowa" sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku 8C6C448CFEA8E8AD 	
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			0,00	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego			0,00	
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10			0,00	
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10			0,00	
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń			10 063 564,14	

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Matraszek
(główny księgowy)

rok mies. dzień

Aleksander, Paweł Gappa

(kierownik jednostki)

BeSTia

8C6C448CFEA8E8AD

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 31.12.2025 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 przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - aktywów finansowych – są to aktywa, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - należności krótkoterminowych – obejmują na ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów, nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - rozliczeń międzyokresowych – trwających nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe lub trwałą utratę wartości,
 - nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w *ustawie o rachunkowości* lub według ceny rynkowej,
 - środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen

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 zdadnego do używania 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, pomniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnik aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:

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

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

- USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

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

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia:

1) na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

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

2) na stronie Ma konta 860 ujmuje się sumę:

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

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

sprawozdania finansowego, na konto 800.

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

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 wewnętrzznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2025 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)
		Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości materialne i prawne	891 968,34	571 377,75	1 758,90	0,00	573 136,65	0,00	30 413,45	5 482,92	35 896,37	1 429 208,62
2. Razem środki trwałe	408 497 398,89	45 506 497,40	2 564 936,41	18 556 820,84	66 628 254,65	675 666,41	881 865,37	26 164 044,80	27 721 576,58	447 404 076,96
2.1. Grunty (gr.OKST)	35 366 972,54	3 284 168,62	0,00	1 220 866,20	4 505 034,82	0,00	0,00	1 596 702,20	1 596 702,20	38 275 305,16
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. Budynek, lokale i obiekty inzynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KST)	330 980 311,70	21 546 485,51	2 564 936,41	2 640 133,80	26 751 555,72	0,00	0,00	5 647 761,96	5 647 761,96	352 084 105,46
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KST)	10 264 512,22	347 782,75	0,00	26 718,00	374 500,75	17 799,33	75 731,50	3 013 682,68	3 107 213,51	7 531 799,46
2.4. Środki transportu (gr.7 KST)	13 000 990,01	17 843 915,29	0,00	14 598 255,00	32 442 170,29	657 867,08	159 654,00	15 609 150,00	16 426 671,08	29 016 489,22
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KST)	18 884 612,42	2 484 145,23	0,00	70 847,84	2 554 993,07	0,00	646 479,87	296 747,96	943 227,83	20 496 377,66
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	409 389 367,23	46 077 875,15	2 566 695,31	18 556 820,84	67 201 391,30	675 666,41	912 278,82	26 169 527,72	27 757 472,95	448 833 285,58

Tabela Nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		amortyzacja za rok obrotowy		inne			
		aktualizacja	4				
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości materialne i prawne	873 333,84	0,00	119 643,63	52 099,06	171 742,69	35 896,37	1 009 180,16
2. Razem środki trwałe	155 068 297,73	0,00	17 861 654,51	346,54	19 891 001,05	3 502 783,57	171 456 515,21
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. Budynki, lokale i obojctki inzynierii lądowej i wodnej gr.(1-2 KŚT)	122 461 360,72	0,00	11 976 646,65	1 141 826,13	13 118 472,78	1 357 982,95	134 221 850,55
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 467 158,01	0,00	438 406,25	0,00	438 406,25	93 156,71	5 812 407,55
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	8 686 534,58	0,00	3 313 709,62	450 549,00	3 764 258,62	1 108 416,08	11 342 377,12
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	18 453 244,42	0,00	2 132 891,99	436 971,41	2 569 863,40	943 227,83	20 079 879,99
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	155 941 631,57	0,00	17 981 298,14	2 081 445,60	20 062 743,74	3 538 679,94	172 465 695,37

TABELA NR 3
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2025 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

Grundy 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 26/2 M. Człuchów- PZU	Powierzchnia (m ²) 133/1000	133/1000	0	133/1000	133/1000
		Wartość (zł) 10 101,00	10 101,00	0,00	0,00	10 101,00
2.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 7

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
		zwiększenia	zmniejszenia	
Użytki gruntowe	78 689,89	0,00	0,00	78 689,89
Budynki i lokale(grupa 1)	16 818,60	0,00	0,00	16 818,60
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	349 143,97	0,00	0,00	349 143,97
Kotły i maszyny energetyczne(gr. 3 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	4 379,90	0,00	0,00	4 379,80
Maszyny, urządzenia specjalistyczne(grupa5)	3 909,99	0,00	0,00	3 909,99
Urządzenia techniczne(grupa 6)	258 553,00	0,00	0,00	258 553,00
Środki transportu (gr.7KŚT)	560 893,00	0,00	290 895,00	269 998,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskwalifikowane (grupa8)	919 750,01	0,00	77 509,58	842 240,43
Inwentarz żywy(gr.9 KŚT)	21 200,00	0,00	0,00	21 200,00
Pozostałe środki trwałe typu wyposażenie	1 241 148,23	149 190,19	75 316,32	1 315 022,10
Ogółem	3 454 486,49	374 719,37	363 319,22	3 159 955,78

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)
			4 zwiększenia	5 wykorzystanie	6 rozwiązania	
1	2	3			7	
1	Należności wątpliwe - Powiatowy Urząd Pracy	895 823,92	28 295,45	0,00		924 119,37
2	Remedium Sp. z o.o.	108 473,24	0,00	0,00		108 473,24
3.	Osoby fizyczne	7 331,35	0,00	0,00	0,00	7 331,35
4.	Przyjęte po likwidacji ZWIUT	684 528,25	0,00	0,00	0,00	684 528,25
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	1 696 156,76	28 295,45			1 724 452,21

TABELA NR 10
Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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 5 lat										Razem		
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		powyżej 5 lat		Razem		Razem		
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1.	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kredyty bankowe	2 999 656,09	8 881 663,00	16 556 890,25	16 321 220,00	16 420 953,66	12 712 709,66	35 977 500,00	37 915 592,66					
4.	Obligacje samorządowe	0	6 000 000,00	10 000 000,00	4 000 000,00			10 000 000,00	10 000 000,00					
	Razem	2 999 656,09	14 881 663,00	26 556 890,25	20 321 220,00	16 420 953,66	12 712 709,66	45 977 500,00	47 915 592,66					

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 14
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
1	2	3	4	5
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 wadlia	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	10 829 776,54	0,00	766 212,40	10 063 564,14
PKO BP	10 829 776,54	0,00	766 212,40	10 063 564,14
- udzielone gwarancje i poręczenia sploty kredytu przez SP ZOZ	0,00	0,00	0,00	0,00
Człuchów	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadlia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	10 829 776,54	0,00	766 212,40	10 063 564,14

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	<p>Ogółem czynne rozliczenia między okresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty operacji finansowych zgodnie z umową nabycia środków trwałych – PZTP 	0,00	0,00
2.	<p>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów :</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności – Jednostka Starostwa, 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 - część oświatowa subwencji ogólnej oraz dotacje na wynagrodzenia – Organ - subwencja ogólna na 2026 - udziały na 2025 r - udziały na 2026 - dofinansowanie inwestycji drogowych Biskupnica - dofinansowanie Skowarnki -Umiczków - dotacja straż 	<p>356 242,68 98 172,25</p> <p>5 321 402,45 3 180 210,00 1 957 010,00 2 586 212,00</p> <p>314 000,00</p>	<p>341 779,54 44 216,44</p> <p>6 132 478,00 3 491 967,00</p> <p>352 000,00</p>

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	3 325 906,57	
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 – Tabela Nr 1 poz. 2 ogółem + poz. A.II.2 z Bilansu	61 555 614,57	
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 2025 r. poz. 1483 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

