UCHWAŁA NR 27/44/2019
ZARZĄDU POWIATU TUCHOLSKIEGO
Z DNIA 08 MAJA 2019 R.

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Powiatu Tucholskiego za 2018 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z 2018 r., poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669 poz. 1693, poz. 2354, poz. 2500, z 2019 r. poz. 303, poz. 326, poz. 534).

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. Przedstawić Radzie Powiatu Tucholskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego na dzień 31 grudnia 2018 roku obejmujące:

1) Bilans z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.
4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej uchwały.
5) Łączne zestawienie informacji dodatkowej obejmujące dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Tucholskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Zarząd Powiatu

Michał Mróz.....

Zenon Poturalski.....

Waldemar Kierzkowski.....

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Tucholskiego zobowiązany jest przedstawić Radzie Powiatu Tucholskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego na dzień 31 grudnia 2018 roku. W związku z powyższym podjęcie przedmiotowej uchwały jest konieczne i w pełni uzasadnione.

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 27/44/2019 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8 maja 2019 r.

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
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 6E92B87F1C939C68

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężе	10 136 862,46	10 830 441,07	I Zobowiązania	24 665 590,20	20 752 017,13
I.1 Środki pieniężne	10 136 862,46	10 830 441,07	I.1 Zobowiązania finansowe	24 652 892,97	20 734 903,08
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 136 862,46	10 830 441,07	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 941 010,43	3 378 205,26
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	20 711 882,54	17 356 697,82
II Należności i rozliczenia	155 331,29	210 500,92	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 695,45	6 603,26
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1,78	10 510,79
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-16 174 706,74	-11 732 004,60
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	5 627 240,55	4 442 702,14
II.2 Należności od budżetów	155 260,89	210 489,81	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 627 240,55	4 442 702,14
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	70,40	11,11	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	35 825,71	24 253,54	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 (+,-)	-21 801 947,29	-16 174 706,74
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 837 136,00	2 045 183,00
Suma aktywów	**10 328 019,46**	**11 065 195,53**	**Suma pasywów**	**10 328 019,46**	**11 065 195,53**

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Michał Mróz Waldemar Kierzkowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 6E92B87F1C939C68

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Wyjaśnienia do bilansu

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Michał Mróz Waldemar Kierzkowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 6E92B87F1C939C68

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 27/44/2019 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8 maja 2019 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	**BILANS** **jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 81AA208F74FC21AD

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	107 604 228,17	111 375 447,80	A Fundusz	105 342 964,99	108 989 073,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	127 754,44	31 938,48	A.I Fundusz jednostki	95 532 894,89	99 524 923,56
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	105 131 803,88	108 999 454,47	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 867 731,33	9 470 002,05
A.II.1 Środki trwałe	104 646 364,18	107 232 942,33	A.II.1 Zysk netto (+)	9 867 731,33	9 470 002,05
A.II.1.1 Grunty	6 756 050,99	7 001 246,44	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) (-)	-57 661,23	-5 851,64
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 378 807,50	98 776 524,28	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 034 673,35	995 832,10	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	268 500,11	307 932,45	C Państwowe fundusze celowe	759 108,43	431 260,25
A.II.1.5 Inne środki trwałe	208 332,23	151 407,06	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 176 964,18	4 473 220,20
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	485 439,70	1 749 512,15	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	16 999,99	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 957 465,21	4 371 649,67
A.III Należności długoterminowe	1 742,25	1 127,25	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	113 434,23	159 534,38
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 342 927,60	2 342 927,60	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	155 996,94	58 974,00
A.IV.1 Akcje i udziały	2 342 927,60	2 342 927,60	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 060 931,82	1 118 176,49
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 630 565,97	1 706 233,98

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

81AA208F74FC21AD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	83 307,45	31 886,79
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	62 338,80	111 259,24
B Aktywa obrotowe	2 674 809,43	2 518 106,62	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	70,40	11,1
B.I Zapasy	369 576,92	382 136,04	D.II.8 Fundusze specjalne	850 819,60	1 185 573,68
B.I.1 Materiały	284 183,75	288 222,33	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	722 355,55	755 264,77
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	46 300,97	46 119,39	D.II.8.2 Inne fundusze	128 464,05	430 308,91
B.I.3 Produkty gotowe	39 092,20	47 794,32	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	219 498,97	101 570,53
B.II Należności krótkoterminowe	1 021 594,09	645 843,78			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	71 966,43	35 030,80			
B.II.2 Należności od budżetów	2 487,84	321,73			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	947 139,82	610 491,25			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 277 364,42	1 482 265,93			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	13 371,70	15 616,23			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	470 977,07	697 978,13			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	782 611,38	768 671,57			
B.III.4 Inne środki pieniężne	10 404,27	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	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

81AA208F74FC21AD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 274,00	7 860,87			
Suma aktywów	**110 279 037,60**	**113 893 554,42**	**Suma pasywów**	**110 279 037,60**	**113 893 554,42**

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

81AA208F74FC21AD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Wyjaśnienia do bilansu

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

81AA208F74FC21AD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Załącznik nr 3 do Uchwały Nr 27/44/2019 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8 maja 2019 r.

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** **na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego B7E5A1567BE5628B

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	63 268 237,86	78 238 967,16
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 574 309,44	1 349 083,80
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-194,85	8 520,54
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	920 385,00	1 060 020,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	60 773 738,27	75 821 342,82
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	54 758 524,03	69 525 119,74
B.I.	Amortyzacja	4 753 491,42	5 120 554,12
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 321 278,26	5 164 873,21
B.III.	Usługi obce	6 578 297,56	17 302 807,88
B.IV.	Podatki i opłaty	141 252,25	111 750,31
B.V.	Wynagrodzenia	27 470 370,21	29 138 577,11
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 201 909,84	6 706 409,17
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	289 361,19	284 092,96
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 002 563,30	5 696 002,96
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	52,02
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	8 509 713,83	8 713 847,42
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	2 220 264,10	1 456 080,92
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 800,80
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	2 220 264,10	1 452 280,12

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Waldemar Kierzkowski Zenon Poturalski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

B7E5A1567BE5628B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	153 295,04	210 643,84
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	55 000,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	153 295,04	155 643,84
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	10 576 682,89	9 959 284,50
G.	**Przychody finansowe**	145 879,08	237 183,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	93 541,56	150 822,18
G.III.	Inne	52 337,52	86 360,93
H.	**Koszty finansowe**	854 830,64	726 465,56
H.I.	Odsetki	854 300,44	725 913,92
H.II.	Inne	530,20	551,64
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	9 867 731,33	9 470 002,05
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)**	9 867 731,33	9 470 002,05

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Waldemar Kierzkowski Zenon Poturalski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Waldemar Kierzkowski Zenon Poturalski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

B7E5A1567BE5628B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Załącznik nr 4 do Uchwały Nr 27/44/2019 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8 maja 2019 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **POWIAT TUCHOLSKI** UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092351096***	**sporządzone na** **na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego D30D0F6B2C5E62EE

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	95 397 279,83	95 532 894,89
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	71 525 846,03	91 938 918,21
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	6 896 427,72	9 867 731,33
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	56 668 319,71	72 338 542,42
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	7 414 751,67	9 372 503,40
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	373,39	284,80
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	482 794,55	279 831,06
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	63 178,99	80 025,20
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	71 390 230,97	87 946 889,54
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	62 295 560,26	76 781 244,56
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	50 456,99	87 692,42
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	8 575 433,76	10 163 482,59
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	178,87	18 942,41
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	49 700,00	34 310,77
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	418 901,09	861 216,79
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	95 532 894,89	99 524 923,56

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	9 810 070,10	9 464 150,41
III.1.	zysk netto (+)	9 867 731,33	9 470 002,05
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-57 661,23	-5 851,64
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	105 342 964,99	108 989 073,97

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

W pozycji I.2.1 (strata za rok ubiegły w roku 2017 wykazano kwotę 37.669.471,53 zł, winno być zero, ponieważ jednostka w 2017 roku osiągnęła zysk, który wykazano prawidłowo w pozycji I.1.1 . Sporządzając zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2018 poprawiono błędny wpis w pozycji I.2.1 na koniec roku poprzedniego. Powyższa poprawka nie miała żadnego wpływu na ustalenie prawidłowego stanu funduszu na okresu sprawozdawczego za 2017 rok.

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

Zofia Dorota Łącka	2019-04-25	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.08

Załącznik nr 5 do Uchwały Nr 27/44/2019 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8 maja 2019 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**	**Regionalna Izba Obrachunkowa**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego

Wstęp

W skład Powiatu Tucholskiego wchodzą nastepujące jednostki:
Starostwo Powiatowe
Zespół Szkół Licealnych i Technicznych
Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznycznych
Zespół Szkół Ogólnokształcących
Zespół Szkół Ponadgimnazjalych 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
Dom Dziecka
Powiatowy Urząd Pracy
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Komenda powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
Zakład Aktywności Zawodowej

podstawowy przedmiot działalności

Dom Dziecka
Aktywa i pasywa wyceniane są 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 niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Składniki majątku w wartości początkowej od 10 000,00 zł. zalicza 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 używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka wprowadza 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 dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Nakłady na ulepszanie środków przekraczające wartość 10 000 podwyższają wartość początkową 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 zł do 10000,00 ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się 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. Zakupione materiały ujmowane są na koncie 310. Jednostka prowadzi gospodarkę magazynową. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Środki pieniężne wycenia 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 trwałej 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 przyjęciu 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 zapasu.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
W roku obrotowym 2018 stosowano zasady uwzględniające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342) 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).
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 31.12.2018
- 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. 75 b 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 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 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 50,- 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, 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 poniżej 500 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 500 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 majątku jednostka dokonuje jednorazowo odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
c) jednorazowo, przez spisanie 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 prowadza 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 następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
3. Nie są rozliczane międzyokresowo finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe, itp.). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej 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 , umarz 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.

Powiatowy Urząd Pracy
1. Środki trwałe podlegają ewidencji na tym koncie środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175) w księdze rachunkowej prowadzonej w programie komputerowym.
2. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się komputerowo na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).
3. Pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo. Umarzane są one w 100% ich wartości w momencie oddania do używania poprzez odpisanie w koszty. Inwentaryzację tych środków trwałych przeprowadza się co rok.
4. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł ujmuje się w koszty bezpośrednio w momencie zakupu.
5. Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe) podlegają ewidencji na zasadach jak środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w używaniu.
6. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. Materiały biurowe nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru. Środki czystości, paliwo i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.
10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny ustalonej przez rzeczoznawcę;

Powiatowy Zakład Obsługi
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 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 - 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.

Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej 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 , umarz 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.

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 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) 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 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 przyjęciu 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.

Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej 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 , umarz 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, wyjątek stanowi ewidencja w ramach WRD gdzie dopuszcza się możliwość rozliczania kosztów w czasie..

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, dotację celową ze środków PFRON udzielona 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. 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 wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości ,w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 700zł zalicza bezpośrednio w koszty i ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w siedzibie jednostki jako pozaksięgowa ewidencja ilościowa,
b) składniki majątku o wartości początkowej od 700zł do 10.000zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. 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:
1) książki i inne zbiory biblioteczne,
2) odzież i umundurowanie,
3) meble i dywany,
4) 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 amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według 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 następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
3.Nie są rozliczane międzyokresowo finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe itp.). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej - 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.

Zespół Szkół Licealnych i Technicznych
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej 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.

Zespół Szkół Ogólnokształcących
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej - 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.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach
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) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej 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 , umarz 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.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji
-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacjii
-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji
-wartość gruntów użytkowanych wieczyście zawiera załącznik nr 1.4. do informacji
-wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji
-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji
-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji
-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji
-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji
-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji
-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji
-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji
-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji
-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji
-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

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 2018 r.

Załącznik nr 1.1.

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	65 795,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 795,84
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	421 020,10	0,00	2 078,00	0,00	2 078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423 098,10
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**	**486 815,94**	**0,00**	**2 078,00**	**0,00**	**2 078,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**488 893,94**
1.1.	Grunty	6 756 390,18	25,20	279 831,06	0,00	279 856,26	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	7 001 246,44
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6 721 390,18	25,20	279 831,06	0,00	279 856,26	0,00	0,00	0,00	0,00	7 001 246,44
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	127 030 902,79	0,00	7 563 487,34	0,00	7 563 487,34	0,00	0,00	648 126,71	648 126,71	133 946 263,42
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 933 893,28	284,80	265 598,43	0,00	265 883,23	78 241,04	3 580,71	21 424,63	103 246,38	4 096 530,13
1.4.	Środki transportu	4 979 264,54	0,00	218 456,90	78 660,40	297 117,30	0,00	0,00	483 297,60	483 297,60	4 793 084,24
1.5.	Inne środki trwałe	1 248 817,67	0,00	75 672,18	0,00	75 672,18	0,00	10 960,61	0,00	10 960,61	1 313 529,24
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)**	**143 949 268,46**	**310,00**	**8 403 045,91**	**78 660,40**	**8 482 016,31**	**78 241,04**	**14 541,32**	**1 187 848,94**	**1 280 631,30**	**151 150 653,47**

2019-04-

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

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	65 795,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 795,84	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	293 265,66	0,00	95 815,96	2 078,00	97 893,96	0,00	0,00	0,00	0,00	391 159,62	127 754,44	31 938,48
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**	**359 061,50**	**0,00**	**95 815,96**	**2 078,00**	**97 893,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**456 955,46**	**127 754,44**	**31 938,48**
1.1.	Grunty	339,19	0,00	350,04	0,00	350,04	0,00	0,00	689,23	689,23	0,00	6 756 050,99	7 001 246,44
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	6 721 390,18	7 001 246,44
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 652 095,29	0,00	4 546 497,41	0,00	4 546 497,41	0,00	0,00	28 853,56	28 853,56	35 169 739,14	96 378 807,50	98 776 524,28
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 899 219,93	0,00	285 181,13	16 441,94	301 623,07	78 241,04	3 580,71	18 323,22	100 144,97	3 100 698,03	1 034 673,35	995 832,10
1.4.	Środki transportu	4 710 764,43	0,00	90 584,16	157 320,80	247 904,96	394 857,20	0,00	78 660,40	473 517,60	4 485 151,79	268 500,11	307 932,45
1.5.	Inne środki trwałe	1 040 485,44	0,00	82 814,21	49 783,14	132 597,35	0,00	10 960,61	0,00	10 960,61	1 162 122,18	208 332,23	151 407,06
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)**	**39 302 904,28**	**0,00**	**5 005 426,95**	**223 545,88**	**5 228 972,83**	**473 098,24**	**14 541,32**	**126 526,41**	**614 165,97**	**43 917 711,14**	**104 646 364,18**	**107 232 942,33**

2019-04-

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 2018 r.	

Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*	**0,00**
1.	**Grunty**	0,00
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

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych**	**Załącznik nr 1.3.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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**

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**	**Załącznik nr 1.4.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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*
1		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
3		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
4		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
5	brak	powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
6		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
7		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
8		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
9		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
10		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0	powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
12		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
13		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

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*
14		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
					Razem (m²):	0,00
					Razem (zł):	0,00

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.

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów**	**Załącznik nr 1.5.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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	0,00	0,00	0,00
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	92 139,27	25 315,00	0,00	117 454,27
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00
7	"6" Urządzenia techniczne	0,00	12 950,00	0,00	12 950,00
8	"7" Środki transportu	0,00	42 682,00	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
	Razem	104 197,86	83 447,00	0,00	187 644,86

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**

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**	**Załącznik nr 1.6.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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*
III	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		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

2019-04-

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Odpisy aktualizujące wartość należności**	**Załącznik nr 1.7.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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	Odpis aktualizujący dotyczy dochodów Skarbu Państwa	379 928,26	16 425,84	0,00	-17 952,79	378 401,31
2	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych należnych JST z tytułu realizowanych zadań rządowych	100 667,31	1 196,39	0,00	-1 587,65	100 276,05
3	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych	23 491,40	784,72	-112,00	-7,16	24 156,96
4	Odpis aktualizujacy wartości należności	48 233,89	73 479,85	0,00	0,00	121 713,74
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INTER-BRUK SP. Z O.O.	4 038,36	405,97	0,00	0,00	4 444,33
7	ART MAX HANNA KAROLEWSKA	0,00	2 336,20	0,00	0,00	2 336,20
8	Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	7 044,77	2 846,14	-2 788,28	0,00	7 102,63
9	Odpisu aktualizujące należności	114 671,50	0,00	0,00	0,00	114 671,50
	Ogółem:	**678 075,49**	**97 475,11**	**-2 900,28**	**-19 547,60**	**753 102,72**

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.

2019-04-

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dane o stanie rezerw	Załącznik nr 1.8.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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*
1	sprzedaż na raty Biała	204 000,00	0,00	-204 000,00	0,00	0,00
	Ogółem:	**204 000,00**	**0,00**	**-204 000,00**	**0,00**	**0,00**

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

2019-04-25

Główny księgowy

data

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		
092351096	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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:**	**3 941 010,43**	**3 378 205,26**
1.1.	z tytułu kredytów	2 120 489,05	2 066 109,26
1.2.	z tytułu obligacji	1 220 521,38	712 096,00
1.3.	z tytułu pożyczek	600 000,00	600 000,00
2.	**zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:**	**20 711 882,54**	**17 356 697,82**
2.1.	z tytułu kredytów	4 143 275,68	2 088 090,96
2.2.	z tytułu obligacji	2 100 000,00	1 400 000,00
2.3.	z tytułu pożyczek	14 468 606,86	13 868 606,86
	Razem:	**24 652 892,97**	**20 734 903,08**

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**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.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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**

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*	Załącznik nr 1.11.
Powiat Tucholski **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**		
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

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

2019-04-25

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 **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1	sprawy sporne, których prawdopobobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
2	rozliczenia budynków prywatnych (salda budynków stanowiace własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
3	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
4	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
5	poręczenie kredyty bankowe kapitał	6 248 460,40	4 143 275,68
6	poręczenie pożyczka z Budżetu Państwa kapitał	15 068 606,86	14 468 606,86
7	poręczenie odsetki od kredytów i pożyczki z BP	2 479 858,62	1 849 121,33
8	poręczenie kredyt Szpital Tucholski	750 000,00	375 000,00
9	poręczenie umowy PFRON	5 110 557,06	5 110 557,06
10		0,00	0,00
	Razem:	**29 657 482,94**	**25 946 560,93**

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

2019-04-25

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 2018 r.	
092351096		

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	*2*	*3*	*4*
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	2 474,29	2 669,94
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	3 454,00	3 273,00
4	prenumeraty	345,71	1 917,93
5	najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	abonament postojowy	0,00	0,00
7	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
8	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-odsetki od papierów wartościowych	20 521,38	12 096,00
9	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-odsetki od kredytów	15 304,33	10 924,54
10	poz.III aktywa bilansu wykonania budżetu JST-nadpłata udziały PDOF	0,00	1 233,00
	Razem:	**42 099,71**	**32 114,41**

* 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	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
6	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-dotacja za 2019 rok	271 899,00	265 000,00
7	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-subwencja oświatowa za 2019 rok	1 565 237,00	1 780 183,00
8	wpłacone zaliczki na usługi realizaowane w roku następnym	11 714,97	8 481,38
9	odszkodowanie za naprawę samochodu realizowaną w roku następnym	0,00	10 074,85
10	środki zarezerwowane na inwestycję zakupu sam. do przewozu osób niepełnosprawnych w roku następnym	0,00	82 014,30

	Razem:	**1 848 850,97**	**2 145 753,53**

* 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

2019-04-25

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 2018 r.	

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:	**13 870,35**	**1 851 096,80**
1.	gwarancje bankowe	0,00	251 674,60
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	13 870,35	1 599 422,20
3.	poręczenia otrzymane od od osób trzecich	0,00	0,00
Inne gwarancje i poręczenia			
1.	opłaty za usuwanie drzew i krzewów	2 275 618,48	2 275 618,48
	Razem:	**2 275 618,48**	**2 275 618,48**

2019-04-25

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Kwota wypłaconych 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 2018 r.	

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	31 214 790,33
2.	Nagrody jubileuszowe	393 189,62
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	284 682,51
4.	Świadczenia urlopowe	277 669,41
5.	Inne świadczenia pracownicze	1 276 150,63
	Ogółem	**33 446 482,50**

2019-04-25

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 2018 r.	

inne informacje

W bilansie łącznym wzajemne wyłączenia dotyczą pozycji:
Wzajemne wyłączenia pozycja B.II.2 – 17.510 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja D.II.2 – 17.510 zł,

W rachunku zysków i strat łącznym wzajemne wyłączenia dotyczą pozycji:
Wzajemne wyłączenia pozycja B.II. – 73.512,41 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja B.III. – 202.708,12 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja B.IV. – 3.910,66 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja B.VI. – 2.615 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja B.VII. – 1.290,60 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja A.I. – 201.854,47 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja A.VI. – 3.651,06 zł,
Wzajemne wyłączenia pozycja D.III. – 78.531,26 zł,

1.Zwiększenie funduszu w Zarządzie Dróg Powiatowych dotyczy:
1.4.Środki na inwestycje:
- zakup maszyn i urządzeń na kwotę 195.693,00
- przebudowa dróg powiatowych (roboty budowlane) na kwotę 7.426.111,34
- przebudowa dróg powiatowych (dokumentacja projektowa i nadzór inwestorski) na kwotę 267 331,00
2. Zmniejszenia funduszu:
2.9. Inne zmniejszenia funduszu dotyczy:
- protokół przekazania oświetlenia ulicznego do Gminy Cekcyn na kwotę 612.335,59

1.Zwiększenie funduszu w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym, dotyczy:
1.4. Środki na inwestycje 59.796,50, i poz.
1.10 Zwiększenie funduszu - 80.000 wydatki dokonane przez Powiat z PFRON na zakup samochodu w kwocie 139.796,50

2019-04-26

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 2018 r.	

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*
1		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
2		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
3	brak	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
4		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
5		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
6		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
7		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
8		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
9		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
10		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
11		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
12		0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2019-04-25

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 2018 r.	

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		0,00	0,00	0,00
2	brak	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2019-04-25

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 2018 r.	

Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1	Odszkodowania	0,00	545,00
2	Odszkodowania z PZU S.A.(polisy ubezpieczeniowe na mieszkania przy Al.LOP)	0,00	4 309,06
	Razem:	**0,00**	**4 854,06**

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem:	**0,00**	**0,00**

2019-04-25

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 2018 r.	

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
	5 727,98	3 430,44

2019-04-25

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Powiat Tucholski** **ul. Pocztowa 7** **89-500 Tuchola**	**Dodatkowe informacje i objaśnienia**	**Załącznik nr 2.5.**
Numer identyfikacyjny REGON **092351096**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

inne informacje

2019-04-25

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 2018 r.	

inne informacje

ŁĄCZNIE ZA 2018 ROK
Lp JEDNOSTKA
WNiP 071(umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 071)
Odpis (odpis aktualizujący należności)
UŚT (umorzenie środków trwałych)
UPŚT (umorzenie pozostałych środków trwałych)
UWNiP 072 (umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072)
UZB (umorzenie zbiorów bibliotecznych)

1 STAROSTWO (UWNiP 071-318 737,42zł, Odpis-502 834,32zł, UŚT-7 846 024,87 zł, UPŚT-1 705 328,81zł, UWNiP 072-251 248,42 zł)
2 ZDP (UWNiP 071-3 884,48 zł, UŚT-20 804 124,42 zł, UPŚT-155 317,78 zł, UWNiP 072-25 764,09 zł)
3 PCPR (Odpis-7 102,63 zł, UŚT-24 724,00 zł, UPŚT-220 222,42 zł, UWNiP 072-29 470,20 zł)
4 DD (UŚT-174 894,59 zł, UPŚT-276 035,03 zł, UWNiP 072-8 935,44 zł)
5 DPS (UŚT-818 868,14 zł, UPŚT-224 410,30 zł, UWNiP 072-11 188,01 zł)
6 PUP + FP (UWNiP 071-47 783,24 zł, Odpis-121 713,74 zł, UŚT-842 757,69 zł, UPŚT-536 001,75 zł, UWNiP 072-61 286,46 zł)
7 Straż (UŚT-2 585 989,69 zł, UPŚT-646 365,84 zł, UWNiP 072-67 420,90 zł)
8 PINB (Odpis-114 671,50 zł, UŚT-27 335,00 zł, UPŚT-56 635,00 zł, UWNiP 072-7 514,90 zł)
9 PZO (UŚT-14 574,12 zł, UPŚT-124 930,20 zł, UWNiP 072-36 412,95 zł)
10 ZSO (UŚT-2 689 354,05 zł, UPŚT-892 370,32 zł, UWNiP 072-25 964,67 zł, UZB-100 283,38 zł)
11 SOS-W (UŚT-1 048 943,88 zł, UPŚT-909 638,71 zł, UWNiP 072-93 204,89 zł, UZB-17 603,31 zł)
12 TCEZ (UŚT-1 802 168,83 zł, UPŚT-1 107 253,66 zł, UWNiP 072-82 502,24 zł)
13 PPP (UŚT-141 364,80 zł, UPŚT-102 442,04 zł, UWNiP 072-10 996,25 zł)
14 ZSLiA (UŚT-344 095,19 zł, UPŚT-565 971,32 zł, UWNiP 072-64 204,52 zł, UZB-103 730,43 zł)
15 ZSLiT (UWNiP 071-5 613,22 zł, UŚT-3 235 403,86 zł, UPŚT-928 124,49 zł, UWNiP 072-18 878,25 zł, UZB-98 510,20 zł)
16 ZSP-Ś (UŚT-6 999,14 zł, UPŚT-52 548,93 zł, UWNiP 072-3 598,08 zł, UZB-1 312,60 zł)
17 SOWdOPwR (UŚT-12 929,06 zł, UPŚT-156 060,86 zł, UWNiP 072-6 907,74 zł)
18 ZAZ (Odpis-6 780,53 zł, UŚT-1 932 695,29 zł, UPŚT-347 671,89 zł, UWNiP 072-12 135,74 zł)
ŁĄCZNIE (UWNiP 071-376 018,36 zł, Odpis-753 102,72 zł, UŚT-44 353 246,62 zł, UPŚT-9 007 329,35 zł, UWNiP 072-817 633,75 zł, UZB-321 439,92 zł)

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Zenon Poturalski

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Mróz

2019-04-26

Główny księgowy | rok, miesiąc, dzień | Kierownik jednostki