

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 305 ze zm.) w art. 270 ust. 1 nakłada obowiązek dla organu wykonawczego przekazania organowi stanowiącemu sprawozdania finansowego.

W myśl przepisów § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342) - sprawozdanie finansowe obejmuje :

1. Bilans jednostki budżetowej
2. Rachunek zysków i strat jednostki
3. Zestawienie zmian z funduszu jednostki
4. Informację dodatkową.

Poniżej przedstawiono ogólne objaśnienia dotyczące każdego ze sprawozdań, w tym także powiązania poszczególnych pozycji z ewidencją księgową.

ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Aktywa

1. Aktywa trwałe wartości **404 081 492,35 zł** obejmują:
 - a) wartości niematerialne i prawne (netto) — wszystkie programy i licencje w jednostkach organizacyjnych powiatu — wartość na dzień 31.12.2025r. wynosi **56 139,93 zł**. Stan na 1.01.2025r. wynosił 178 229,81zł i uległ zmniejszeniu o 122 089,88 zł o kwotę dokonanych odpisów amortyzacyjnych .
 - b) rzeczowe aktywa trwałe zwiększyły się w 2025 r. w stosunku do roku ubiegłego o **2 197 977,96 zł**. i zamykają się w kwocie **401 284 898,18 zł**. Rodzaje zmian zostały wskazane w zał.nr 2 do informacji dodatkowej (najważniejsze zwiększenie wystąpiło w środkach trwałych w budowie - kwota wzrostu to 8 520 972,91 zł. oraz zmniejszenia w pozycji budynków i obiektów inżynierii lądowej o kwotę 6 944 752,05 zł.)
 - c) należności długoterminowe wynoszą na 31.12.2025r.

2 739 954,24 zł , uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o 1 657 508,37 zł - dotyczą głównie należności Skarbu Państwa.

2. Aktywa obrotowe o wartości **15 198 581,78 zł** obejmują:

- a) wartość zapasów materiałów i towarów występujących w jednostkach organizacyjnych, które są stopniowo przekazywane do użytku (m.in. środki żywności, materiały biurowe, paliwo, materiały do remontu dróg) **w kwocie 835 871,22 zł** – uległy zwiększeniu o 272 193,21 zł, w stosunku do roku ubiegłego,
- b) należności krótkoterminowe w kwocie **3 308 660,11 zł** , która wynika z salda Wn konta 201 (należności z tytułu dostaw i usług), należności od budżetów saldo Wn konta 225 (nadpłaty podatków, nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym), pozostałe należności nie ujęte wyżej np. roszczenia skierowane na drogę sądową, rozrachunki z pracownikami, należności z tytułu dochodów budżetowych i należności Skarbu Państwa (saldo konta 221), saldo konta 224 powstałe z tytułu udzielonych, a nie rozliczonych dotacji z budżetu – uległy zmniejszeniu o 1 357 621,87 zł. w stosunku do roku ubiegłego,
- c) krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości **11 054 050,45 zł**, uległy zwiększeniu 2 510 524,86 zł, dotyczą środków pieniężnych na rachunkach bankowych, środków pieniężnych funduszy pomocowych, środków pieniężnych państwowego funduszu celowego, zdeponowane w banku sumy depozytowe i środki funduszu socjalnego.

Pasywa

1. Fundusz, w tym:

- a) fundusz jednostki wynosi **360 926 537,40 zł** (saldo konta 800),
- b) wynik finansowy stanowi zysk w kwocie **35 464 029,04 zł** i stanowi różnicę między przychodami, a kosztami

2. Państwowe fundusze celowe np. PFRON, fundusz pracy wynoszą **4 446 326,29 zł**. (Pasywa poz. C)

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kwota **18 443 181,40 zł**, dotyczą krótkoterminowych zobowiązań :

- wobec dostawców w kwocie 470 736,00 zł.
- wobec budżetów 186 431,67 zł, z tytułu podatków od wynagrodzeń, podatku od towarów i usług VAT,
- z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – 2 038 854,81 zł.
- z tytułu wynagrodzeń kwota 7 830 862,00 zł. m.in. z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025r,

- inne niewymienione wyżej — 1 039 011,35 zł., które obejmują m.in. zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON, sum do wyjaśnienia, otrzymanych kwot dofinansowania, które nie zostały przebrane na rachunek budżetu do końca roku kalendarzowego,
- sumy depozytowe np. z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów 2 906 005,83 zł.
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 2 451,07 zł. (jeśli występują to dotyczą głównie nieprzekazanych na koniec roku do budżetu wojewody i budżetu powiatu środków z tyt. dochodów Skarbu Państwa) w 2025r.
- fundusze specjalne o wartości 1 017 107,46 zł. dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, –
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2 951 721,21 zł. dotyczą głównie rozliczeń Skarbu Państwa (wykup prawa wieczystego użytkowania gruntów) .

Stan funduszu na dzień 31.12.2025 r. wynosi **396 390 566,44 zł** i jest zgodny ze stanem końcowym wykazany w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki”, a wynik finansowy netto w kwocie **35 464 029,04 zł**, zgodny jest z „Rachunkiem zysków i strat jednostek”. (zysk 170 233 591,89 zł. strata 134 769 562,85 zł.)

Sprawozdanie „bilans jednostki budżetowej” dostarcza informacji o wartości poszczególnych elementów aktywów i pasywów jednostek organizacyjnych. Na wartość aktywów jednostek organizacyjnych składają się: aktywa trwałe i obrotowe.

Pasywa obejmują źródła finansowania składników majątkowych oraz rozliczenia międzyokresowe. Na wartość pasywów składają się: wartość funduszu, państwowe fundusze celowe, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Charakterystyka poszczególnych wierszy przedstawia się następująco:

Przychody – **220 500 355,57 zł**, obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży - **437 384,36 zł**, — ujmuje się głównie przychody netto ze sprzedaży produktów ujęte w par. 0830 (w części dotyczącej żywienia,)
- przychody z tytułu dochodów budżetowych - **220 062 971,21 zł** dotyczą: najmu, dzierżawy, z tytułu usług, dotacje przedmiotowe, podmiotowe, pozostałe dochody tj: dotacja Wojewody, dotacje otrzymane na podstawie porozumień, subwencje, dotacje z budżetu państwa – dane zawarte m.in. w paragrafach: 042, 046, 049, 065, 069, 075, 083, 097, 205, 211, 212, 213, 236, 246, 269, 291, 292. Wartość przychodów netto ze sprzedaży wynosi

wynika z ewidencji księgowej niektórych kont przychodowych zespołu 7 – przychody, dochody i koszty.

1. Koszty działalności operacyjnej w kwocie – **191 708 682,76 zł**. obejmują:
 - amortyzację (umorzenie) środków trwałych,
 - zużycie materiałów i energii - paragrafy : 421, 422, 423, 424, 426,
 - usługi obce — paragrafy: 427, częściowo 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440,
 - podatki i opłaty — paragrafy: 414, częściowo 443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453,
 - wynagrodzenia paragrafy: częściowo 304, 401, 402, 404, 405, 407, 417
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – paragrafy: częściowo 302, 411, 412, 428, częściowo 430, 444, 455, 470, 478,
 - pozostałe koszty rodzajowe — paragrafy : 300, częściowo 302, 441, 442, częściowo 443, 461,
 - wartość sprzedanych towarów i materiałów — częściowo konto 761, – inne świadczenia finansowane z budżetu paragrafy: 303, częściowo 304, 311, 324, 325, 326, 413, 429.
2. Zysk z działalności podstawowej – **28 791 672,81 zł** — jest to różnica między przychodami, a kosztami.
3. Pozostałe przychody operacyjne – **7 144 388,26 zł**, ujmuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów (np. sprzedaż drewna, złomu, składników majątkowych) oraz inne przychody operacyjne : wynagrodzenie płatnika, darowizny rzeczowe, zwrot kosztów z lat ubiegłych lub przychody związane z naliczonymi karami, grzywnami (np. bezumowne korzystanie z nieruchomości, kary za niezarejestrowanie pojazdu w terminie).
4. Pozostałe koszty operacyjne – **1 055 210,25 zł** ujmuje się koszty postępowania sądowego, windykacyjnego, umorzenia należności, odpisy aktualizujące należności, wypłacone odszkodowania.
5. Zysk z działalności operacyjnej wynosi - **34 880 850,82 zł**. Wyliczany jest w sposób następujący: zysk z działalności podstawowej plus pozostałe przychody minus pozostałe koszty operacyjne.
6. Przychody finansowe – **1 108 934,69 zł**, dotyczą naliczonych i przekazanych odsetek od nieterminowych wpłat dokonanych przez kontrahentów, odsetek od rachunków bankowych, rozwiązania odpisu aktualizującego (po spłacie odsetek) oraz zmianą polityki rachunkowości w zakresie księgowania należności w Skarbie Państwa w części przypadającej wojewodzie.

7. Koszty finansowe – **525 756,47 zł** tj. odsetki od nieterminowych wpłat, odsetki od kredytów, odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek, różnice kursowe.
8. zysk brutto wynosi **35 464 029,04 zł**.
9. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku w kwocie – **0,00 zł**
10. zysk netto wynosi **35 464 029,04 zł**.

Zysk netto wynikający ze sprawozdania „rachunek zysków i strat jednostki” w kwocie **35 464 029,04 zł** - jest elementem zawartym w bilansie po stronie pasywów w wierszach A.II – wynik finansowy.

Rachunek zysków i strat przedstawia efekty wykorzystania majątku wykazanego w bilansie. Obejmuje zestawienie osiągniętych przychodów (zespół konta 7) i poniesionych kosztów (zespół konta 4 i 7). Jest to inaczej uszczegółowienie zapisów konta **860** — wynik finansowy.

Sprawozdanie ma postać tabeli, w której ujmuje się poszczególne składowe elementy w kolejności pozwalającej na ustalenie wyników.

Rachunek zysków i strat to jeden obok bilansu z ważniejszych elementów sprawozdania finansowego. Jest zestawieniem osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym przychodów i poniesionych w tym czasie kosztów.

Wynik finansowy rachunku zysków i strat prezentuje działalność podstawową, działalność operacyjną, pozostałą działalność operacyjną, działalność finansową.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Charakterystyka poszczególnych wierszy przedstawia się następująco:

1. Fundusz jednostki na początek okresu — stan funduszu na początek roku, zgodnie z ewidencją księgową na koncie 800 wynosi **369 460 303,48 zł**.
2. Zwiększenia funduszu - **386 140 551,35 zł**, obejmują pozycje:
 - zysk bilansowy za rok ubiegły **150 788 775,94 zł**,
 - zrealizowane wydatki budżetowe kwota 210 780 417,87 zł, dotyczy wartości wykonanych wydatków budżetowych w roku 2025 jednostek organizacyjnych powiatu,
 - środki na inwestycje kwota 21 211 459,74 zł, dotyczy równowartości wydatków budżetowych, z których zostały sfinansowane inwestycje, z wyjątkiem inwestycji finansowanych w formie dotacji,
 - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne kwota 294 131,57zł. są to składniki majątkowe otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, ujmowane na koncie 011 lub 020,
 - inne zwiększenia kwota 3 065 766,23 zł. dotyczy m.in. wysokości

nieodpłatnie otrzymanego sprzętu informatycznego z przeznaczeniem dla szkół

3. Zmniejszenia funduszu – **394 674 317,43 zł**, które obejmują:

- przeniesienie straty za rok ubiegły kwota 126 323 320,49 zł. , wiersz III.2,
- zrealizowane dochody budżetowe kwota 226 428 562,57 zł. , stanowi wartość zrealizowanych dochodów powiatu w roku 2025, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S oraz dochody Skarbu Państwa,
- dotacje i środki na inwestycje — kwota 40 920 913,35 zł. , jest to równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji oraz rozliczone dotacje w roku 2025r. ,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych - kwota 487 115,54 zł, dotyczy sprzedanych środków trwałych ujmowanych na koncie 011

4. inne zmniejszenia — kwota 514 405,48 zł. , obejmuje m.in. wartość nieumorzoną podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, przeksięgowanie między grupami środków trwałych,

5. Fundusz jednostki na koniec okresu — kwota **360 926 537,40 zł**, stanowi wynik: fundusz jednostki na początek roku plus zwiększenia, minus zmniejszenia i jest zgodna z kwotą ujętą w bilansie po stronie pasywów w wierszu A.I.

6. Wynik finansowy netto za rok bieżący — kwota **35 464 029,04 zł**, stanowi różnicę zysku (170 233 591,89zł., patrz bilans, pasywa, wiersz A.II.1) oraz straty (134 769 562,85 zł. - patrz bilans, pasywa, wiersz A.II.2).

7. Fundusz kwota **396 390 566,44 zł**. wynika z wyliczenia: fundusz jednostki na koniec okresu plus wynik finansowy netto za rok bieżący.

Sporządzając zestawienie zmian w funduszu jednostki, należy zwrócić uwagę na konieczność zgodności danych wykazanych w zestawieniu zmian funduszu jednostki z danymi wykazywanymi w tym zakresie w bilansie jednostki budżetowej.

Zgodność ta jest zachowana ponieważ wartości ujęte w pozycji IV zestawienia zmian w funduszu jednostki są zgodnie ze sprawozdaniem bilans jednostki budżetowej po stronie pasywów w wierszu A Fundusz, zarówno stan na początek jak i na koniec roku.

Źródłem danych potrzebnych do sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki są zapisy dokonywane na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Celem zestawienia zmian w funduszu jednostki jest dostarczenie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i

przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysków i strat, zostały odniesione na fundusz własny.

Sprawozdanie to jest obowiązkowym elementem sprawozdania finansowego jednostek budżetowych.

Wymienione wyżej sprawozdania są sporządzane na podstawie prowadzonej ewidencji w księgach rachunkowych.

Każda pozycja dochodów i wydatków w Powiecie Kołobrzesckim jest księgowana według klasyfikacji budżetowej tj.: dział, rozdział, paragraf po stronie dochodów/wydatków, na odpowiednie konta określone w odrębnych przepisach. Po zamknięciu kont bilansowych sporządza się w pierwszej kolejności BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO (potocznie zwany bilansem organu), następnie RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI, ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI oraz BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ i INFORMACJĘ DODATKOWĄ.

Załączniki:

Informacja dodatkowa

Głównym zadaniem informacji dodatkowej jest uczynienie pozostałych elementów sprawozdania finansowego bardziej zrozumiałymi poprzez interpretacje, opis i uszczegółowienie pozycji w nich zawartych. Celem informacji dodatkowej jest również prezentacja informacji uzupełniających do pozostałych elementów sprawozdania potrzebnych do ich zrozumienia i właściwej interpretacji.

Informacja dodatkowa obejmuje:

- dane o samorządzie, wykaz jednostek, wycena aktywów i pasywów,
- dodatkowe informacje i objaśnienia w zakresie: wartości rodzajowych grup rodzajowych środków trwałych, nieamortyzowanych lub umarzanych środków trwałych, dane o odpisach aktualizujących wartość należności, łącznych zobowiązań, zasad prowadzenia rachunkowości,.

Poza informacją dodatkową przedkłada się

Załącznik nr 1 – omówienie metod wyceny aktywów i pasywów.

Załącznik nr 2 - tabelaryczne zestawienie głównych składników majątkowych.

Załącznik nr 3 – środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

Załącznik nr 4 – stan odpisów aktualizujących wartość należności.

Załącznik nr 5 – zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności.

Załącznik nr 6 – inne pozycje rozliczeń finansowych.

Załącznik nr 7 – otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie.

Załącznik nr 8 – wypłacone świadczenia pracownicze.

Załącznik nr 9 – środki trwałe w budowie.

Załącznik nr 10 – przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.