

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiat Wodzisławski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski
1.3	adres jednostki
	ul. Bogumińska 2, 44-300 Wodzisław Śląski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadań publicznych zgodnie z treścią art.4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025r. - 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne ze sprawozdań finansowych następujących jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim, 2) Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach, 3) Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach, 4) Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Wodzisławiu Śląskim, 5) Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Gorzyczkach, 6) Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni, 7) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim, 8) Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim, 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim, 10) Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim, 11) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim, 12) Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzyczkach, 13) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, 15) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śl. w Wodzisławiu Śląskim, 16) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim, 17) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, 18) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, 19) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, 20) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, 21) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach, 22) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie, 23) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, 24) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, 25) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, 26) Zakład Aktywności Zawodowej - Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik I.4.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	
		Tabela II.1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	Nie dotyczy	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	Nie dotyczy	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	
		117 697,60 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	1. Środki trwałe w trwałym zarządzie	313 204 939,24 zł
	2. Używane na podstawie innych umów :	60 428 782,10 zł
	a) Środki trwałe obce (grunty i nieruchomości)	58 081 321,99 zł
	b) Pozostałe obce środki trwałe (grupy 4-8)	<u>2 347 460,11 zł</u>
	Razem:	373 633 721,34 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
		2 875 udziałów o wartości 1 437 500,00 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
		Tabela II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Nie dotyczy	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
		7 436 277,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		7 609 168,00 zł
c)	powyżej 5 lat	
		41 637 500,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	Nie dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	

		9 968 760,00 zł
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
		Tabela II.1.13
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		5 151 884,05 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		6 030 856,14 zł
1.16.	inne informacje	
	<p>1) W sprawozdaniu łącznym za 2025 rok uwzględniono uporządkowanie sald kont 800 i 860 zlikwidowanej jednostki tj. Branżowej Szkoły I stopnia w Radlinie. Korekta została przeprowadzona w księgach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim co doprowadziło do ostatecznego wyzerowania funduszu i wyniku nieistniejącego podmiotu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Kwota przeksięgowanego wyniku wynosiła -2 188 595,11 zł.</p> <p>2) W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki stan na koniec roku poprzedniego w poz. III.1 oraz III. 2 jest różny od wartości wykazanych jako stan na koniec roku bieżącego w poz. I.1.1. oraz I.2.1 o kwotę 63 968,00 zł. Powyższe związane jest z błędną alokacją ww. kwoty pomiędzy pozycjami zysk i strata przy prawidłowym wyniku finansowym netto w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego”.</p>	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Nie dotyczy	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
		Tabela II.2.2.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<p>Kwota przychodów, które wystąpiły incydentalnie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 256,33 zł – darowizna rzeczowa na rzecz Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim 2) 17 876,50 zł – odszkodowanie z tyt. uszkodzenia mienia uzyskane przez Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach, 3) 45 034,72 zł – odszkodowanie z tyt. uszkodzenia mienia uzyskane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim, 4) 600,00 zł – nagroda Śląskiego Kuratora Oświaty uzyskana przez Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo– Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim <p>Kwota kosztów, które wystąpiły incydentalnie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 75 225,72 zł koszty związane z realizacją przez Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo– Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim programu pn. „SłuchaMY, AkceptujeMY, Działamy- doskonalenie kadry kluczem do nowoczesnej edukacji”. 	
2.4.	informację 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	
	Nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Załącznik I. 4.

W myśl przepisów o rachunkowości oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zawartych w Zarządzeniu Nr 136/2023 Starosty Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28.12.2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zasad kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim stosuje się w sposób ciągły, dokonując grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

W rozdziale I polityki rachunkowości zostały przyjęte zapisy wprowadzone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności ustawy o rachunkowości. Ponadto określone również zostały następujące zasady:

1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.
2. Określonych w ust. 1 odpisów umorzeniowych dokonuje się w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 10.000 zł, stosownie do treści zawartej w aktualnie obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:
 - 1) książki i zbiory dydaktyczne
 - 2) środki dydaktyczne
 - 3) odzież i umundurowanie
 - 4) meble i dywany
 - 5) inwentarz żywy
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umarzanych w 100% w momencie oddania ich do używania-, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
5. Materiały i towary służące bieżącemu utrzymaniu jednostki są bezpośrednio wydawane do używania, a ich wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu i uznaje się je za zużyte – w szczególności są to:
 - 1) materiały biurowe,
 - 2) części do napraw bieżących,
 - 3) części zamienne do komputerów,
 - 4) materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych,
 - 5) tablice rejestracyjne oraz wszelkiego rodzaju druki komunikacyjne, w tym druki praw jazdy,
 - 6) inne dokumenty, w tym między innymi: karty wędkarskie, karty parkingowe,
 - 7) paliwo kupione do samochodów służbowych.
6. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się w szczególności dla następujących środków trwałych:
 - 1) meble (za wyjątkiem drobnego wyposażenia meblowego),
 - 2) krzesła obrotowe, fotele obrotowe,
 - 3) sprzęt audiowizualny,
 - 4) sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny (za wyjątkiem czajników elektrycznych, termowentylatorów, kalkulatorów, telefonów oraz drobnego sprzętu),
 - 5) sprzęt komputerowy (za wyjątkiem klawiatury, myszy komputerowej, pendrive, ups itp.).
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.
8. Okres amortyzacji bilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania.
10. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
11. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
12. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.
13. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
14. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że co innego wynika z przepisów o likwidacji jednostki.
15. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

16. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W przypadku zaistnienia powyższej sytuacji stosuje się ceny nabycia.
17. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) dochodów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz na rachunkach bankowych jednostki, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej.
18. Ustalenie wyniku finansowego starostwa odbywa się z zastosowaniem metody porównawczej polegającej na algebraicznym zestawieniu osiągniętych w roku obrotowym przychodów z poniesionymi przez jednostkę kosztami wyszczególnionymi w układzie rodzajowym (dotyczy kosztów ewidencjonowanych na kontach zespołu 4).
19. Do przychodów starostwa zalicza się w szczególności dochody budżetu powiatu nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych takie jak dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa oraz z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, kwoty subwencji, należne powiatowi udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Ww. przychody ujmowane są w księgach rachunkowych starostwa raz na kwartał.
20. Do wydatków starostwa zalicza się wszystkie wydatki nie ujęte w planach finansowych innych powiatowych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w planie finansowym starostwa ujmuje się także:
 - 1) dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych,
 - 2) wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego.
21. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
22. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
23. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.
24. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
25. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
26. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
27. Starostwo Powiatowe nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
28. Przy prezentowaniu danych w sprawozdaniach finansowych należy się kierować zasadą istotności. Istotną z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej jest kwota wyższa od 1,00 % sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie obejmującym dane sporządzone na podstawie bilansów złożonych przez nieposiadające osobowości prawnej powiatowe jednostki organizacyjne, tj. jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe, w kolumnie stan na koniec roku.

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	4 244 464,86	0,00	81 881,92	0,00	81 881,92	0,00	0,00	0,00	0,00	4 326 346,78
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	256 476,96	0,00	23 225,30	0,00	23 225,30	0,00	11 080,10	0,00	11 080,10	268 622,16
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	4 500 941,82	0,00	105 107,22	0,00	105 107,22	0,00	11 080,10	0,00	11 080,10	4 594 968,94
2.1.	Grunty, w tym	99 471 504,86	0,00	14 291 197,98	0,00	14 291 197,98	9 565 032,00	0,00	1 898,00	9 566 930,00	104 195 772,84
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	683 081,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	404 414 270,09	0,00	18 522 089,40	16 192 239,50	34 714 328,90	444 030,34	0,00	0,00	444 030,34	438 684 568,65
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 489 702,27	0,00	1 589 164,71	340 270,50	1 929 435,21	0,00	112 680,21	0,00	112 680,21	18 306 457,27
2.4.	Środki transportu	13 866 621,57	0,00	591 345,93	156 835,50	748 181,43	295 565,67	245 578,41	0,00	541 144,08	14 073 658,92
2.5.	Inne środki trwałe	10 596 969,73	0,00	1 466 447,71	0,00	1 466 447,71	36 069,75	511 968,72	0,00	548 038,47	11 515 378,97
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	544 839 068,52	0,00	36 460 245,73	16 689 345,50	53 149 591,23	10 340 697,76	870 227,34	1 898,00	11 212 823,10	586 775 836,65

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	4 135 693,22	0,00	113 200,38	3 837,60	117 037,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4 252 731,20	108 771,64	73 615,58
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	256 476,96	0,00	22 425,30	800,00	23 225,30	0,00	11 080,10	0,00	11 080,10	268 622,16	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	4 392 170,18	0,00	135 625,68	4 637,60	140 263,28	0,00	11 080,10	0,00	11 080,10	4 521 353,36	108 771,64	73 615,58
2.1.	Grunty, w tym	64 160,92	0,00	5 335,50	0,00	5 335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	69 496,42	99 407 343,94	104 126 276,42
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683 081,60	683 081,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	156 984 112,33	0,00	14 819 818,55	1 106,81	14 820 925,36	882,55	0,00	0,00	882,55	171 804 155,14	247 430 157,76	266 880 413,51
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 246 372,24	0,00	1 052 969,75	0,00	1 052 969,75	0,00	112 680,21	0,00	112 680,21	13 186 661,78	4 243 330,03	5 119 795,49
2.4	Środki transportu	10 397 545,20	0,00	911 839,34	0,00	911 839,34	80 256,00	460 888,08	0,00	541 144,08	10 768 240,46	3 469 076,37	3 305 418,46
2.5	Inne środki trwałe	10 161 156,82	0,00	1 451 190,39	0,00	1 451 190,39	36 069,75	511 968,72	0,00	548 038,47	11 064 308,74	435 812,91	451 070,23
II.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	189 853 347,51	0,00	18 241 153,53	1 106,81	18 242 260,34	117 208,30	1 085 537,01	0,00	1 202 745,31	206 892 862,54	354 985 721,01	379 882 974,11

* Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 695 680,48	84 189,92	571 085,38	1 208 785,02
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	133,59	0,00	0,00	133,59
4.	Pozostałe należności	13 153 239,33	2 680 734,13	2 123 773,15	13 710 200,31
	Razem	14 849 053,40	2 764 924,05	2 694 858,53	14 919 118,92

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 zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły

Tabela II.1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	8 440,06	6 304,75
1.1	ubezpieczenie samochodów – Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach	5 463,00	4 816,22
1.2	usługa dostępu do portalu INFORLEX – Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.	2 977,06	1 488,53
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	0,00	0,00
2.1			
2.2			
...			
3	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: <i>(wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)</i>	2 459 247,23	2 276 588,66
3.1	Opłata za zezwolenie na zajęcie pasa drogowego wydane w drodze decyzji administracyjnej (art. 40 ustawy o drogach publicznych tj. Dz. U. 2024 poz. 320)	2 459 247,23	2 276 588,66
3.2			
...			

Tabela II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Kompensator mocy biernej	18 615,00		
2.	Dokumentacja projektowa dotycząca inwestycji budowy magazynu z funkcją garażową dla KP PSP w Wodzisławiu Śl.	91 000,00		
	Razem	109 615,00	0	0