

UCHWAŁA NR 740/2026
ZARZĄDU POWIATU GLIWICKIEGO
z dnia 29 kwietnia 2026 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Powiatu Gliwickiego

Na podstawie art.270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.z 2025 poz.1483 z późn. zm.)

Zarząd Powiatu Gliwickiego uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Powiatu Gliwickiego za 2025 rok stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Gliwicki

Grzegorz Kwitek

Wicestarosta Gliwicki

Adam Ostalecki

Członek Zarządu Powiatu
Gliwickiego

Paweł Bryła

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Część tabelaryczna	3
Tabela nr 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat Gliwicki, sporządzony na dzień 31.12.2025r.....	3
Tabela nr 2. Bilans jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.	5
Tabela nr 3. Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.....	9
Tabela nr 4. Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.	12
Tabela nr 5. Informacja dodatkowa. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.	15
1. <i>Objaśnienia do bilansu z wykonania budżetu Powiatu Gliwickiego</i>	29
A. Aktywa bilansu	29
B. Pasywa bilansu	30
2. <i>Objaśnienia do łącznego bilansu jednostek budżetowych</i>	31
A. Aktywa bilansu	32
B. Pasywa bilansu	38
3. <i>Objaśnienia do łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych</i>	42
4. <i>Objaśnienia do łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych</i>	47
5. <i>Objaśnienia do łącznej informacji dodatkowej jednostek budżetowych</i>	50

I. Wstęp

Na mocy art. 270 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t. j. Dz. U. z 2025r. poz. 1483 z późn. zm.) jednym z elementów procedury absolutoryjnej w jednostkach samorządu terytorialnego jest rozpatrzenie i zatwierdzenie przez organ stanowiący sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zostało zdefiniowane w 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 (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 342 z późn. zm.). Zgodnie z § 28 w/w rozporządzenia sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Przedkładane sprawozdanie finansowe Powiatu Gliwickiego za 2025 rok zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu powiatu oraz powiatowych jednostek budżetowych.

II. Część tabelaryczna

Tabela nr 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
Powiat Gliwicki, sporządzony na dzień 31.12.2025r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat gliwicki sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 GLIWICE		Wysłać bez pisma przewodniego 3B7E0B7D0D17DD7F
Numer identyfikacyjny REGON 276254985		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	21 195 565,44	30 012 868,81	I Zobowiązania	294 986,92	221 106,23
I.1 Środki pieniężne	21 195 565,44	30 012 868,81	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	21 195 565,44	30 012 868,81	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	704 731,53	1 059 039,20	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	292 611,94	217 942,30
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	2 374,98	3 163,93
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	12 429 093,05	19 492 892,32
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 271 552,19	7 063 799,27
II.2 Należności od budżetów	88 078,79	126 735,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	7 063 799,27
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	616 652,74	932 304,03	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 271 552,19	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-15,00	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 (+,-)	19 700 660,24	12 429 093,05
			III Rozliczenia międzyokresowe	9 176 217,00	11 357 909,46
Suma aktywów	21 900 296,97	31 071 908,01	Suma pasywów	21 900 296,97	31 071 908,01

Agnieszka Teresa Jary

2026-02-17

Adam Stanisław Ostalecki
Grzegorz Piotr Kwitek
Paweł Piotr Bryła

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Teresa Jary	2026-02-17	Adam Stanisław Ostalecki
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	Grzegorz Piotr Kwitek
		Paweł Piotr Bryła
		zarząd

BeSTia 3B7E0B7D0D17DD7F

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.03.31

Tabela nr 2. Bilans jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Starostwo Powiatowe Gliwice		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
ul. Zygmunta Starego 17 44-100 GLIWICE		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	923B49C54C4AD44D
276254985		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	258 420 205,33	278 077 410,27	A Fundusz	238 633 535,12	269 308 840,61
A.I Wartości niematerialne i prawne	87 915,68	3 467,60	A.I Fundusz jednostki	199 039 870,63	210 591 961,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	233 065 347,93	239 656 514,38	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	39 593 664,49	58 716 879,06
A.II.1 Środki trwałe	230 137 749,13	231 904 640,75	A.II.1 Zysk netto (+)	129 839 533,87	155 952 098,77
A.II.1.1 Grunty	36 926 019,28	39 717 419,03	A.II.2 Strata netto (-)	-90 245 869,38	-97 235 219,71
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) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	186 635 131,81	184 500 130,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 247 272,95	4 833 578,95	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	376 985,25	372 711,29	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	2 952 339,84	2 480 800,84	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 779 651,54	25 025 290,94
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 927 598,80	7 751 873,63	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	18 428 408,98	13 186 258,99
A.III Należności długoterminowe	11 513 091,72	10 963 578,29	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 842 944,11	922 008,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13 753 850,00	27 453 850,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	198 148,94	144 591,45
A.IV.1 Akcje i udziały	13 753 850,00	27 453 850,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 471 198,52	1 347 167,99
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 539 846,58	4 958 584,93

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	68 067,18	76 631,93
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 127 002,41	4 192 928,38
B Aktywa obrotowe	10 992 981,33	16 256 721,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	604 141,08	915 425,15
B.I Zapasy	464 686,02	606 365,89	D.II.8 Fundusze specjalne	577 060,16	628 920,86
B.I.1 Materiały	335 815,19	457 958,61	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	577 060,16	628 920,86
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	128 870,83	148 407,28	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	12 351 242,56	11 839 031,95
B.II Należności krótkoterminowe	6 098 475,66	9 763 312,66			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	95 469,20	35 706,33			
B.II.2 Należności od budżetów	791,10	707,09			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	536,63	847,46			
B.II.4 Pozostałe należności	6 001 678,73	9 726 051,78			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 235 378,83	5 675 474,04			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	34,77	32,74			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 222 809,96	5 658 513,70			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	12 534,10	16 927,60			
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			

Agnieszka Teresa Jary
(główny księgowy)
BeSTia

2026-04-08
(rok, miesiąc, dzień)
923B49C54C4AD44D

Adam Stanisław Ostalecki
Paweł Piotr Bryła
Grzegorz Piotr Kwitek
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	194 440,82	211 568,69			
Suma aktywów	269 413 186,66	294 334 131,55	Suma pasywów	269 413 186,66	294 334 131,55

Agnieszka Teresa Jary
(główny księgowy)
BeSTia

2026-04-08
(rok, miesiąc, dzień)
923B49C54C4AD44D

Adam Stanisław Ostalecki
Paweł Piotr Bryła
Grzegorz Piotr Kwitek
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Teresa Jary
(główny księgowy)
BeSTia

2026-04-08
(rok, miesiąc, dzień)
923B49C54C4AD44D

Adam Stanisław Ostalecki
Paweł Piotr Bryła
Grzegorz Piotr Kwitek
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

Tabela nr 3. Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:		
Starostwo Powiatowe Gliwice ul.Zygmunta Starego 17 44-100 GLIWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach		
Numer identyfikacyjny REGON 276254985		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 3068B66E276A7135		
					
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		177 764 450,69	207 672 482,63	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		177 764 450,69	207 672 482,63	
B.	Koszty działalności operacyjnej		136 319 055,22	148 945 943,20	
B.I.	Amortyzacja		10 767 461,44	11 698 844,73	
B.II.	Zużycie materiałów i energii		6 391 809,39	8 716 294,13	
B.III.	Usługi obce		25 901 764,90	25 961 008,42	
B.IV.	Podatki i opłaty		188 386,23	178 368,57	
B.V.	Wynagrodzenia		72 242 591,67	79 611 066,75	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		16 642 285,60	18 405 843,94	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 218 314,30	1 336 473,25	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 966 441,69	3 038 043,41	
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		41 445 395,47	58 726 539,43	
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 209 478,90	2 222 974,92	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	
D.II.	Dotacje		0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 209 478,90	2 222 974,92	

<u>Agnieszka Teresa Jary</u> główny księgowy	<u>2026-04-08</u> rok, miesiąc, dzień	<u>Grzegorz Piotr Kwitek</u> <u>Paweł Piotr Bryła</u> <u>Adam Stanisław Ostalecki</u> kierownik jednostki
---	--	--

E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 105 706,92	3 138 832,16
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 105 706,92	3 138 832,16
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	39 549 167,45	57 810 682,19
G.	Przychody finansowe	737 586,22	972 035,43
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	546 611,34	791 999,08
G.III.	Inne	190 974,88	180 036,35
H.	Koszty finansowe	693 089,18	65 838,56
H.I.	Odsetki	15 586,32	18 325,39
H.II.	Inne	677 502,86	47 513,17
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	39 593 664,49	58 716 879,06
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)	39 593 664,49	58 716 879,06

Agnieszka Teresa Jary
główny księgowy

2026-04-08
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Piotr Kwitek
Paweł Piotr Bryła
Adam Stanisław Ostalecki
kierownik jednostki

BeSTia

3068B66E276A7135

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Teresa Jary
główny księgowy

2026-04-08
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Piotr Kwitek
Paweł Piotr Bryła
Adam Stanisław Ostalecki
kierownik jednostki

BeSTia

3068B66E276A7135

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

Tabela nr 4. Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień 31.12.2025r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 GLIWICE		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276254985		Wysłać bez pisma przewodniego 124064C5B1E3AAA9	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	215 767 393,70	199 039 870,63
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	325 921 528,74	354 824 002,90
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	104 543 857,14	129 839 533,87
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	182 039 067,40	196 328 734,30
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	33 361 025,20	21 930 480,83
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 694 579,00	6 674 055,70
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	1 283 000,00	51 198,20
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	342 649 051,81	343 271 911,98
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	68 529 123,62	90 245 869,38
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	178 118 411,33	208 242 768,68
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	49 032 619,75	41 743 116,73
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	766 157,37	3 015 695,20
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	46 202 739,74	24 461,99
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	199 039 870,63	210 591 961,55

Agnieszka Teresa Jary główny księgowy	2026-04-08 rok, miesiąc, dzień	Paweł Piotr Bryła Grzegorz Piotr Kwitek Adam Stanisław Ostalecki kierownik jednostki
--	-----------------------------------	---

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	39 593 664,49	58 716 879,06
III.1.	zysk netto (+)	129 839 533,87	155 952 098,77
III.2.	strata netto (-)	-90 245 869,38	-97 235 219,71
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	238 633 535,12	269 308 840,61

Agnieszka Teresa Jary
główny księgowy

2026-04-08
rok, miesiąc, dzień

Paweł Piotr Bryła
Grzegorz Piotr Kwitek
Adam Stanisław Ostalecki
kierownik jednostki

BeSTia

124064C5B1E3AAA9

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Teresa Jary
główny księgowy

2026-04-08
rok, miesiąc, dzień

Paweł Piotr Bryła
Grzegorz Piotr Kwitek
Adam Stanisław Ostalecki
kierownik jednostki

BeSTia

124064C5B1E3AAA9

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

**Tabela nr 5. Informacja dodatkowa. Sprawozdanie łączne sporządzone na dzień
31.12.2025r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 GLIWICE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 276254985		0EEA3863FCEBFBA9 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Teresa Jary (główny księgowy)	2026.04.08 rok mies. dzień	Grzegorz Piotr Kwitek Paweł Piotr Bryła Adam Stanisław Ostalecki (kierownik jednostki)
---	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Teresa Jary
(główny księgowy)

2026.04.08
rok mies. dzień

Grzegorz Piotr Kwitek
Paweł Piotr Bryła
Adam Stanisław Ostalecki
(kierownik jednostki)

BeSTia

0EEA3863FCEBFBA9

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.04.08

INFORMACJA DODATKOWA SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE ZA 2025 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Starostwo Powiatowe w Gliwicach– Powiat Gliwicki, sprawozdanie łączne
1.2	Siedzibę jednostki
	Gliwice
1.3	Adres jednostki
	44-100 Gliwice, ul. Zygmunta Starego 17
1.4	Podstawowy przedmiot działalności
	Przedmiot działalności powiatu określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz ustawy określające kompetencje organów administracji publicznej w związku z wdrożeniem reformy ustrojowej państwa. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie m. in.: - edukacji publicznej, - promocji i ochrony zdrowia, - pomocy społecznej, -polityki prorodzinnej, - wspierania osób niepełnosprawnych, - transportu zbiorowego i dróg publicznych, - kultury i ochrony dóbr kultury, - kultury fizycznej i turystyki, - geodezji, kartografii i katastru, - gospodarki nieruchomościami, - administracji architektoniczno-budowlanej, - gospodarki wodnej, - ochrony środowiska i przyrody, - rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, - porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, - ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania -powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpowozarowego i - zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, -przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji rynku pracy, -ochrony praw konsumenta, -utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, - obronności, - promocji powiatu, - współpracy z organizacjami pozarządowymi.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2025 rok
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne składające się z następujących jednostek budżetowych: 1. Starostwo Powiatowe 2. Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego w Knurowie 3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie 4. Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach 5. Zespół Szkół Specjalnych w Knurowie 6. Zespół Szkół Specjalnych w Pyskowicach 7. Poradnię Psychologiczno– Pedagogiczną w Knurowie 8. Poradnię Psychologiczno– Pedagogiczną w Pyskowicach 9. Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach

	10. Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej 11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gliwicach 12. Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie 13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach 14. Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W szczególności: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe; - udziały w innych jednostkach według ceny nabycia z uwzględnieniem umorzenia udokumentowanego przez te jednostki; - rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia; - należności w kwocie wymaganej zapłaty w wartościach zaktualizowanych. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy według następujących zasad: - dokonuje się odpisu aktualizującego tych należności, które w ciągu roku obrotowego zostały przekazane do egzekucji oraz dokonuje się odpisu aktualizującego naliczonych odsetek do wcześniej zaktualizowanych należności; - należności przeterminowane, po 3-krotnym skutecznym wezwaniu do zapłaty kieruje się do windykacji. Po otrzymaniu pisemnej informacji od komornika o niemożności wyegzekwowania należnej kwoty dokonuje się odpisu aktualizacyjnego. W przypadku należności wynikających z decyzji wydanych przez Starostę; a dotyczących obciążeń za usunięcie, przechowywanie, oszacowanie wartości i demontaż pojazdu; odpisu aktualizacyjnego dokonuje się po upływie co najmniej dwóch lat od momentu usunięcia pojazdu z drogi i umieszczenia go na parkingu strzeżonym; - zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty; - fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej; - w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki majątku obrotowego ewidencjonowane są wg cen zakupu. Majątek trwały przejmowany nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wyceniany jest w wartości określonej w tej decyzji. - majątek przejmowany na rzecz Skarbu Państwa księgowany jest na kontach pozabilansowych wg wartości wynikających ze sporządzonych przez komórki merytoryczne dokumentów OT. Do ewidencji pozabilansowej na kontach syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych obiektów inwentarzowych w arkuszach Excel; - majątek przekazany jednostkom organizacyjnym powiatu ewidencjonowany jest na kontach pozabilansowych w wartości początkowej, z uwzględnieniem zmian wartości poszczególnych obiektów inwentarzowych dokonywanych na podstawie dokumentów sporządzanych przez jednostki użytkujące poszczególne obiekty. - ewidencja kosztów prowadzona jest tylko w układzie rodzajowym; - stosując zasadę istotności, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest wyższa niż 1.000 zł, a niższa niż 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 10.000 zł amortyzowane są w oparciu o „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiący załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosuje się amortyzację liniową. Amortyzację nalicza się i księguje raz w roku na dzień 31 grudnia. Może wystąpić odstępstwo od przyjętej zasady w przypadku sprzedaży lub przekazania mienia w trakcie roku obrotowego. Wówczas amortyzacja jest naliczana do miesiąca, w którym następuje sprzedaż lub przekazanie; - wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające w ciągu roku obrotowego wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu; - odsetki od należności: - niezapłaconych- naliczane są co najmniej na koniec kwartału i ewidencjonowane na koncie przychodów finansowych; - zapłaconych- naliczane są w momencie zapłaty należności; - odsetki od zobowiązań ewidencjonowane są i stają się kosztem finansowym po otrzymaniu dokumentu obciążającego i dokonaniu zapłaty;

	- nalicza się zwrot kosztów z tytułu odzyskiwania należności od transakcji handlowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa; - dochody jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochody organu finansującego) ujmowane są w księgach urzędu (Starostwo- Jednostka) jako przychody. Księgowane są poleceniem księgowania raz na koniec roku. Sprawozdanie z dochodów j.s.t. sporządzane jest z ksiąg rachunkowych organu finansującego; - dochody z tytułu wykonywania zadań administracji rządowej realizowane na rzecz Skarbu Państwa i Powiatu ujmowane są w księgach urzędu (Starostwo- Jednostka); -należności i zobowiązania (koszty i przychody) ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą okresu, którego dotyczą jeżeli dokumenty potwierdzające ich powstanie wpłynęły do służb finansowych do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym (za okres od stycznia do listopada). W przypadku wpływu dokumentów do służb finansowych po 25 marca roku następującego po roku obrotowym dokumenty dotyczące tego okresu zaliczane są do kosztów i przychodów roku następnego. Wartość kupowanych druków komunikacyjnych i tablic rejestracyjnych księguje się w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy koryguje się koszty o wartość stanu druków i tablic jaka występuje w ostatnim dniu roku. Stan wykazywany na koncie towarów w magazynie potwierdzany jest inwentaryzacją. Zakupy dokonywane do magazynu przeciwpowodziowego ujmowane są na koncie materiałów. Stan wykazywany na koniec roku potwierdzany jest inwentaryzacją. Pojazdy porzucone, które wyrokami sądu stały się własnością powiatu księgowane są jako stan pojazdów w magazynie. Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy (żarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na przedstawionej fakturze, ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Księgowe rozliczenie dotacji udzielanych na podstawie umów i porozumień ewidencjonowane jest po przedłożeniu przez wydziały merytoryczne wymaganych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków zgodnie z zasadami rozliczenia dotacji zawartymi w umowach i porozumieniach w miesiącu ich wypłaty lub jednorazowo na koniec roku. W księgach rachunkowych ujmowane są operacje finansowe z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności tj. poprzez rachunek do tego celu wyodrębniony.
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, zawierających 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

Główne składniki aktywów trwałych

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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	4 565 805,36	0,00	48 768,70	0,00	48 768,70	0,00	31 362,33	0,00	31 362,33	4 583 211,73
2.	Grunty	36 926 019,28	0,00	5 693 934,95	0,00	5 693 934,95	57 000,20	0,00	2 845 535,00	2 902 535,20	39 717 419,03
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	256 466 648,67	0,00	3 546 758,69	3 724 234,83	7 270 993,52	113 160,00	57 553,67	0,00	170 713,67	263 566 928,52
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 530 461,52	0,00	3 476 332,53	256 119,55	3 732 452,08	0,00	456 448,64	182 848,00	639 296,64	14 623 616,96
5.	Środki transportu	1 425 895,54	0,00	0,00	82 000,00	82 000,00	31 240,00	0,00	0,00	31 240,00	1 476 655,54
6.	Inne środki trwałe	15 621 838,95	0,00	1 972 708,85	86 291,06	2 058 999,91	0,00	794 759,75	0,00	794 759,75	16 886 079,11

Lp.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	4 477 889,68	0,00	126 530,98	6 665,80	133 216,78	31 362,33	4 579 744,13	87 915,68	3 467,60
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 926 019,28	39 717 419,03
3.	69 831 516,86	0,00	9 260 507,55	0,00	9 260 507,55	25 226,53	79 066 797,88	186 635 131,81	184 500 130,64
4.	8 283 18								

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
-----	---

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	3 794 278,45	Operaty szacunkowe dla 60 działek
2.	Budynki	0,00	
3.	Dobra kultury	0,00	

1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
------	--

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	29 750,00	UMORZENIE UDZIAŁÓW POWIATU W AGENCJI ROZWOJU LOKALNEGO -PISMO WOK.3023.2.2011 238 szt. x 125 zł

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
------	---

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu
------	---

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	244 886,22	164 189,00	179 200,00	229 875,22
2.		0,00	0,00	0,00	0,00

1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
------	---

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udiały	13 783 600,00	13 700 000,00	0,00	27 483 600,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

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)
------	---

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	B.II.1 Należności krótkoterminowe - z tyt. dostaw i usług	116 839,02	54 320,40	0,00	6 269,39	164 890,03
2.	B.II.4 Należności krótkoterminowe - pozostałe należności	4 555 590,04	870 098,48	19 004,70	200 069,50	5 206 614,32

1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
------	--

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem			
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		stan na											
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	d) Zobowiązania wobec budżetów	198 148,94	144 591,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 148,94	144 591,45		
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 471 198,52	1 347 167,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 471 198,52	1 347 167,99		
	f) z tytułu wynagrodzeń	4 539 846,58	4 958 584,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 539 846,58	4 958 584,93		
	g) inne	7 911 011,29	998 640,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 911 011,29	998 640,23		
	Razem	14 120 205,33	7 448 984,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 120 205,33			

1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
-------	--

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
-------	---

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
-------	--

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych			
Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
6.	Ogółem	0,00	0,00

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
-------	---

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Stan	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.):	194 440,82	211 568,69
	- opłacone z góry czynsze	324,16	4 222,46
	- prenumeraty	117 627,75	119 883,64
	- polisy ubezpieczeniowe osób i składników majątku)	76 488,91	87 462,59
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	21 527 459,56	23 196 941,41

1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
-------	--

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	3 201 541,01	Ubezpieczeniowe/bankowe gwarancje należytego wykonania umowy/kontraktu i usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
3.	Ogółem	3 201 541,01	

1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-------	--

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	560 490,21	
2.	Nagrody jubileuszowe	964 432,42	
3.	Inne	1 888 124,87	w tym :Rządowy program "Dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027- 74 217,27 zł; Rządowy program "Dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027- 1 689 129,09 zł.
4.	Ogółem	3 413 047,50	

1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

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
------	---

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	7 751 873,63	Informacja dotyczy tylko Starostwa Powiatowego, DPS Zameczek, DPS Ostoja, Zarząd Dróg Powiatowych, Saldo początkowe: 2 927 598,80 zł Zwiększenia: 10 574 852,24 zł Zmniejszenia: 5 750 577,41 zł Stan na koniec: 7 751 873,63 zł
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
------	--

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	1 977 608,85	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	1 977 608,85	odszkodowania za zniszczone mienie: 54 304,07 zł; ugody: 306 782,89 zł; sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa: 1 283 638,06 zł; sprzedaż nieruchomości powiatowych: 301.687,00 zł; kary umowne z tyt. nienależytego wykonania umów 6 345,69 zł; odszkodowania na rzecz Powiatu Gliwickiego 5 783,64 zł; decyzje w sprawie rekultywacji i zagospodarowania gruntów 19 067,50 zł
2.	Koszty:	554 738,17	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	554 738,17	zaniechanie budowy środków trwałych 73 792,71 zł; koszty odszkodowania z tytułu trwałej utraty prawa własności zg. z decyzją Starosty 45 864,00 zł; wyksięgowanie należności dochodów Skarbu Państwa: zgodnie z wyrokami sądów 400 181,46 zł; koszty postępowania odwoławczego 18 600,00 zł; uchylene postanowień dot. rekultywacji i zagospodarowania gruntów 16 300,00 zł

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
	Stan środków na wydzielonych rachunkach VAT wszystkich jednostek na dzień 31.12.2025 r. wynosi zero zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Wydatki poniesione w 2025 roku ze środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa wyniosły 927 868,54 zł i kształtowały się następująco: 1. Starostwo Powiatowe kwota 442 015,00 zł 2. Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego w Knurowie kwota 111 217,42 zł 3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie kwota 171 219,78 zł 4. Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach kwota 203 416,34 zł 5. Zespół Szkół Specjalnych w Knurowie kwota 0 zł 6. Zespół Szkół Specjalnych w Pyskowicach 0 zł 7. Poradnia Psychologiczno– Pedagogiczna w Knurowie kwota 0 zł 8. Poradnia Psychologiczno– Pedagogiczna w Pyskowicach kwota 0 zł 9. Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach kwota 0 zł 10. Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej kwota 0 zł 11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gliwicach kwota 0 zł 12. Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie kwota 0 zł 13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach kwota 0 zł 14. Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach kwota 0 zł

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	624,05
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	76,35
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,64
6.	Ogółem	702,04

(Skarbnik Powiatu)

Agnieszka
Teresa Jary

Elektronicznie podpisany
przez Agnieszka Teresa Jary
Data: 2026.04.02 08:41:37
+02'00'

(Zarząd Powiatu)

Grzegorz
Piotr Kwitek

Elektronicznie podpisany
przez Grzegorz Piotr Kwitek
Data: 2026.04.02 10:07:47
+02'00'

Adam
Stanisław
Ostalecki

Elektronicznie podpisany
przez Adam Stanisław
Ostalecki
Data: 2026.04.02 13:47:59
+02'00'

Paweł Piotr
Bryła

Elektronicznie podpisany
przez Paweł Piotr Bryła
Data: 2026.04.08 08:53:28
+02'00'

III. Część opisowa

1. Objaśnienia do bilansu z wykonania budżetu Powiatu Gliwickiego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdaniem sporządzanym na dzień 31 grudnia każdego roku na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu powiatu nazywanych zwyczajowo księgami „organu finansującego”. Stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu.

A. Aktywa bilansu

W zakresie aktywów wyróżnia się następujące wielkości: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i rozliczenia oraz inne aktywa.

Środki pieniężne w łącznej kwocie *30.012.868,81zł* to faktyczne środki na rachunkach bankowych budżetu powiatu:

- na rachunku podstawowym budżetu kwota; 27.463.432,03zł,
- na rachunkach bankowych prowadzonych odrębnie dla każdego projektu łączna kwota; 1.685.309,99zł,
- na rachunku bankowym odrębnie prowadzonym dla środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy kwota; 863.893,01zł,
- na rachunku bankowym odrębnie prowadzonym dla środków pozyskanych z Środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków kwota; 233,78zł.

W stosunku do roku poprzedniego wartość środków zwiększyła się o kwotę 8.817.303,37zł. Zwiększenie stanu środków na rachunku bankowym budżetu wynika przede wszystkim z dodatniego wyniku wykonania budżetu za 2025 r., które ma odzwierciedlenie w pasywach bilansu z wykonania budżetu. Różnica stanu środków pieniężnych wpłynęła na zwiększenie sumy bilansowej w bilansie z wykonania budżetu.

Należności i rozliczenia to wartości pieniężne, które są należne lecz fizycznie nie wpłynęły na rachunek bankowy budżetu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

Na wartość 1.059.039,20zł składają się:

- należności od budżetów w kwocie 126.735,17zł
 - przypadające na dzień 31 grudnia zwroty z tytułu rozliczenia dotacji przekazanych przez powiat w kwocie; 126.735,15zł są to środki z dotacji celowych na zadania własne oraz na zadania z zakresu administracji rządowej, przeznaczone między innymi na dofinansowanie wypłat dodatków do wynagrodzenia dla pracowników domów pomocy społecznej;
 - przypadająca na dzień 31 grudnia od Urzędu Marszałkowskiego opłata za korzystanie ze środowiska w kwocie; 0,02zł;
- pozostałe należności i rozliczenia wartość 932.304,03zł
 - nieprzekazane przez własne jednostki budżetowe dochody uzyskane do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego w kwocie; 39.676,69zł;
 - niezwrócone do dnia 31 grudnia niewykorzystane środki na wydatki przekazane własnym jednostkom budżetowym w kwocie; 892.627,34zł.

Wszystkie należności zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2026r.

Suma aktywów bilansu z wykonania budżetu Powiatu Gliwickiego za rok 2025 zamyka się kwotą **31.071.908,01zł** i wykazuje zwiększenie w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę **9.171.611,04zł**.

B. Pasywa bilansu

Po stronie pasywów bilansu głównymi pozycjami są zobowiązania, aktywa netto budżetu oraz rozliczenia międzyokresowe.

Zobowiązania w łącznej kwocie 221.106,23zł to:

- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 217.942,30zł stanowią:
 - należne do zwrotu do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane w okresie sprawozdawczym dotacje celowe w kwocie; 217.942,30zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 3.163,93zł dotyczą:
 - kapitalizacji odsetek bankowych na wyodrębnionych rachunkach, które należy zwrócić do dysponentów środków.

Wszystkie zobowiązania wobec budżetów uregulowane zostały w miesiącu styczniu 2026r.

Aktywa netto budżetu w łącznej kwocie 19.492.892,32zł to pozycja, która zawiera w sobie najistotniejsze dane takie jak: wynik wykonania budżetu (nadwyżka lub deficyt), informację o wydatkach niewygasających oraz skumulowany wynik budżetu za lata poprzednie. Zaprezentowane w aktywach netto budżetu informacje służą do ustalenia skumulowanego wyniku tj. narastającej sumy nadwyżek i deficytów kolejnych lat budżetowych.

- Wynik wykonania budżetu; 7.063.799,27zł (nadwyżka), to różnica między dochodami i wydatkami roku 2025;
- Skumulowany wynik budżetu; 12.429.093,05zł, to stan skumulowanych nadwyżek i niedoborów budżetu z lat poprzednich.

Ostatnia pozycja bilansu z wykonania budżetu – *rozliczenia międzyokresowe* w kwocie 11.357.909,46zł - to wartość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazana z budżetu państwa w miesiącu grudniu 2025r. w kwocie 10.783.507,00 zł oraz subwencja ogólna przekazana w kwocie 574.402,46 zł. będące dochodami miesiąca stycznia 2026 roku .
Suma pasywów bilansu z wykonania budżetu Powiatu Gliwickiego za rok 2025 zamyka się kwotą **31.071.908,01zł** i wykazuje zwiększenie w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę **9.171.611,04zł**.

Główne treści wynikające z bilansu z wykonania budżetu to przede wszystkim informacje o stanie zadłużenia powiatu na ostatni dzień roku, wyniku wykonania budżetu za dany rok oraz wielkości skumulowanej nadwyżki z lat ubiegłych. Bilans ten jest dokumentem, na podstawie którego można ustalić kwotę wolnych środków uzyskanych za dany rok budżetowy.

2. Objasnienia do łącznego bilansu jednostek budżetowych

Łączny bilans Powiatu Gliwickiego jest sumą sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych sporządzanych na podstawie ksiąg rachunkowych, z wyłączeniem wzajemnych należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami. W przypadku Powiatu Gliwickiego sumowaniu podlegały poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych sporządzonych przez:

1. Starostwo Powiatowe w Gliwicach
2. Zespół Szkół im. I.J. Paderewskiego w Knurowie
3. Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie
4. Zespół Szkół im. M. Konopnickiej w Pyskowicach
5. Zespół Szkół Specjalnych w Knurowie
6. Zespół Szkół Specjalnych w Pyskowicach
7. Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Knurowie
8. Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Pyskowicach
9. Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Sośnicowicach
10. Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej
11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gliwicach
12. Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie
13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gliwicach
14. Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach

Bilans łączny jest odzwierciedleniem sytuacji majątkowo – finansowej jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia roku obrachunkowego.

A. Aktywa bilansu

Po stronie aktywów bilansu łącznego wyróżnia się dwie podstawowe grupy: aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

1. Aktywa trwałe

W bilansie łącznym dla powiatu gliwickiego na aktywa trwałe składają się:

- wartości niematerialne i prawne,
- rzeczowe aktywa trwałe,
- należności długoterminowe,
- długoterminowe aktywa finansowe.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości netto co oznacza, że pierwotna wartość ich nabycia co roku pomniejszana jest o umorzenie, które obliczane jest z zastosowaniem odpowiednich stawek amortyzacyjnych. Naliczenie umorzenia zmniejsza wartość tych pozycji bilansu, zwiększa je natomiast zakup, nieodpłatne otrzymanie i modernizacja. Kwota umorzenia łącznie, przedstawiona jest

w informacjach uzupełniających do bilansu istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych przedstawiona w bilansie zmniejszyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 84.448,08zł. Na w/w wartość składa się naliczone umorzenie, które dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 50% w stosunku rocznym, oraz wartość zlikwidowanych nieaktualnych licencji programowych łączna wartość tych zmniejszeń stanowi kwotę 133.216,78zł. Wartość zwiększająca to przede wszystkim efekt zakupu nowych licencji programowych na łączną kwotę 48.768,70zł.

W roku 2025 na wartość netto rzeczowych aktywów trwałych znaczący wpływ miało: przyjęcie na stan obiektów inżynierii lądowej i wodnej powstałych w wyniku ostatecznego zakończenia realizacji inwestycji przeprowadzonych na drogach publicznych powiatowych, zwiększenie wartości istniejących budynków na skutek przeprowadzanych prac adaptacyjnych i modernizacyjnych, a także nieodpłatne otrzymanie gruntów w pasach dróg powiatowych.

W wyniku zaewidencjonowanych na przestrzeni roku 2025 operacji, wartość netto rzeczowego majątku trwałego w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 6.591.166,45zł.

W tabeli poniżej przedstawiono kwoty i udział powiatowych jednostek budżetowych w wartościach niematerialnych i prawnych i w rzeczowych aktywach trwałych w wartości netto (uwzględniającej umorzenie) i brutto (wartość początkowa).

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Wartości niematerialne i prawne netto	Wartości niematerialne i prawne brutto	Struktura		Rzeczowe aktywa trwałe netto	Rzeczowe aktywa trwałe brutto	Struktura	
				Netto %	Brutto %			Netto %	Brutto %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	2 117,95	4 318 276,85	61,08	94,22	86 522 990,96	113 158 296,88	36,10	32,89
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	1 349,65	81 883,48	38,92	1,79	18 263 297,88	21 255 765,64	7,62	6,18
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	0,00	33 908,11	0,00	0,74	4 222 060,69	9 689 449,32	1,76	2,82
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	0,00	21 411,00	0,00	0,47	3 910 993,20	6 623 974,02	1,63	1,93
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	0,00	0,00	0,00	0,00	8 419 505,28	11 578 998,20	3,51	3,37

Lp.	Nazwa jednostki	Wartości niematerialne i prawne netto	Wartości niematerialne i prawne brutto	Struktura		Rzeczowe aktywa trwałe netto	Rzeczowe aktywa trwałe brutto	Struktura	
				Netto %	Brutto %			Netto %	Brutto %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	0,00	6 813,10	0,00	0,15	4 354 165,49	6 512 612,14	1,82	1,89
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	0,00	7 326,31	0,00	0,16	31 949,93	179 383,39	0,01	0,05
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178 662,92	0,00	0,05
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	0,00	34 024,50	0,00	0,74	8 863 007,53	12 963 418,70	3,70	3,77
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	0,00	37 268,24	0,00	0,81	5 518 748,51	8 543 795,64	2,30	2,48
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	41 100,89	0,00	0,89	1 497 914,17	2 070 222,88	0,63	0,60
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	1 199,25	0,00	0,03	0,00	29 684,07	0,00	0,01
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	0,00	0,00	0,00	0,00	16 990,00	318 427,17	0,01	0,09
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	0,00	0,00	0,00	0,00	98 034 890,74	150 919 881,82	40,91	43,87
	RAZEM	3 467,60	4 583 211,73	100,00	100,00	239 656 514,38	344 022 572,79	100,00	100,00

Należności długoterminowe wykazane w bilansie w łącznej kwocie 10.963.578,29zł to: należności Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności w kwocie 1.755.513,99zł oraz należności z decyzji administracyjnych z tytułu usunięcia drzew i krzewów w kwocie 5.309.816,50zł - płatności rozłożone w czasie dotyczą Starostwa Powiatowego. W Zarządzie Dróg Powiatowych należności te opiewają na kwotę 3.898.247,80zł i dotyczą kar umownych.

Długoterminowe aktywa finansowe w łącznej kwocie 27.453.850,00zł przedstawiają wartość posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Powiat Gliwicki posiada przekazane przez Skarb Państwa akcje i udiały w spółkach: AT GROUP S.A. w Krupskim Młynie - wartość 31.600,00zł, Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej w Gliwicach - wartość 208.250,00zł oraz udiały w Zespole Szpitali Powiatu Gliwickiego Sp. z o.o. w Knurowie o wartości 27.214.000,00zł.

Wartość aktywów trwałych ogółem na koniec roku 2025 wynosi 278.077.410,27zł i zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 19.657.204,94zł.

2. Aktywa obrotowe

W bilansie łącznym dla powiatu gliwickiego na aktywa obrotowe w kwocie 16.256.721,28zł składają się:

- zapasy,
- należności krótkoterminowe,
- krótkoterminowe aktywa finansowe,
- rozliczenia międzyokresowe.

Występujące w bilansie *zapasy* w łącznej kwocie 606.365,89zł wynikają z zapisów w bilansach czterech jednostek budżetowych.

W Starostwie Powiatowym zapasy to materiały zgromadzone w magazynie przeciwpowodziowym, paliwo i doładowania ETOL ich wartość wynosi 311.439,75zł, towary o wartości 148.407,28zł to druki komunikacyjne znajdujące się w Wydziale Komunikacji i Transportu. Łączna wartość zapasów w Starostwie Powiatowym wyniosła 459.847,03zł.

Materiały w postaci środków żywności występują w DPS „Ostoja” w Sośnicowicach w kwocie 112.458,38zł oraz w DPS „Zameczek” w Kuźni Nieborowskiej w kwocie 32.582,59zł. Jednostka, która posiada również zapasy materiałowe w kwocie 1.477,89zł to Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach.

Następna pozycja aktywów obrotowych to *należności krótkoterminowe* w łącznej kwocie 9.763.312,66zł, na które składają się należności z tytułu dostaw towarów i usług, należności od budżetów, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz pozostałe należności. Z uwagi na zastosowanie zasady ostrożnej wyceny, którą nakazuje ustawa o rachunkowości, wartość należności wynikająca z ksiąg rachunkowych została pomniejszona o odpisy aktualizujące należności przedstawione w informacjach dodatkowych. Aktualizacja należności dotyczy należności Skarbu Państwa wynikających z wykonywania zadań administracji rządowej w kwocie 2.717.724,63zł, aktualizacja należności dotycząca decyzji administracyjnych usunięcia i przechowywania pojazdu oraz kar z tytułu naruszenia obowiązku zbycia lub nabycia pojazdu w kwocie 1.770.930,53zł, aktualizacja należności powiatu z tytułu najmu oraz opłat geodezyjnych, kar umownych w łącznej kwocie 311.584,49zł, aktualizacja należności w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w kwocie 209.787,27zł, aktualizacja należności w Zespole Szkół im. I.J. Paderewskiego w kwocie 225.770,66zł oraz aktualizacja należności w Zarządzie Dróg Powiatowych na kwotę 135.706,77zł.

Należności z tytułu dostaw towarów i usług dotyczą przede wszystkim czynszów dzierżawnych oraz bezumownego korzystania z nieruchomości.

Należności od budżetów to naliczony podatek VAT do rozliczenia w deklaracji za styczeń 2026r. Pozostałe należności to przede wszystkim nie wpisane w KRS nabyte udziały Zespołu Szpitali Powiatu Gliwickiego w Knurowie Sp. z o.o. kwota 6.700.000zł, niezapłacone kwoty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, należności z tytułu wystawionych decyzji administracyjnych za usuwanie pojazdów z drogi i ich przechowywanie oraz kar z tytułu naruszenia obowiązku zbycia lub nabycia pojazdu, należności od pracowników z tytułu pożyczek zaciągniętych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, oraz drobne kwoty z rozrachunków z komornikami z tytułu opłat za windykację.

Kolejna kategoria aktywów obrotowych to *krótkoterminowe aktywa finansowe* w łącznej kwocie 5.675.474,04zł, na które składają się: środki pieniężne w kasie, środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne. Gotówka w kasie to pozostała po rozliczeniach delegacji zagranicznych waluta w postaci drobnych monet.

Środki na rachunkach bankowych dotyczą wszystkich jednostek, są to środki pochodzące głównie z rozliczeń uzyskanych dochodów i niezrealizowanych wydatków, środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz w Domach Pomocy Społecznej depozyty pensjonariuszy. Pozycja inne środki pieniężne dotyczą transakcji rozliczanych w terminalach płatniczych w ostatnim dniu roboczym miesiąca.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 211.568,69zł występują w bilansach Domów Pomocy Społecznej, Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego oraz w Starostwie Powiatowym, są rozliczeniami czynnymi stanowiącymi zaewidencjonowane w roku obrachunkowym rozrachunki dotyczące kosztów roku następnego.

Kwoty poszczególnych pozycji aktywów obrotowych w powiatowych jednostkach budżetowych przedstawia tabela:

Aktywa obrotowe jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Zapasy	Należności krótkoterminowe	Krótkoterminowe aktywa finansowe-środki pieniężne	Rozliczenia międzyokresowe	Razem	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	459 847,03	8 661 816,16	661 851,91	156 576,24	9 940 091,34	61,14
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	0,00	43 345,22	1 998,61	0,00	45 343,83	0,28
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	0,00	0,00	53 910,14	0,00	53 910,14	0,33
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	0,00	7 100,00	490 382,77	0,00	497 482,77	3,06
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	0,00	0,00	251 569,88	0,00	251 569,88	1,55
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	0,00	49 200,00	20 923,07	0,00	70 123,07	0,43
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	0,00	0,00	7 812,92	0,00	7 812,92	0,05
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	678,41	5 556,89	0,00	6 235,30	0,04
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	112 458,38	19 846,47	2 790 203,87	32 350,00	2 954 858,72	18,18
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	32 582,59	27,54	702 891,73	16 706,00	752 207,86	4,63
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	143 871,06	11 185,03	0,00	155 056,09	0,95
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	0,00	0,00	3 887,04	5 936,45	9 823,49	0,06
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	1 477,89	837 427,80	673 277,18	0,00	1 512 182,87	9,30
	RAZEM	606 365,89	9 763 312,66	5 675 474,04	211 568,69	16 256 721,28	100,00

Wartość aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2025 wynosi 16.256.721,28zł i zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę 5.263.739,95zł.

Suma aktywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego za rok 2025 zamyka się kwotą **294.334.131,55zł**. W porównaniu do roku poprzedniego stan aktywów zwiększył się o kwotę 24.920.944,89zł.

B. Pasywa bilansu

Po stronie pasywów bilansu łącznego wyróżnia się dwie podstawowe grupy: fundusz oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Grupa: Państwowe fundusze celowe oraz grupa: Fundusze placówek w bilansie łącznym dla powiatu gliwickiego nie występuje.

1. Fundusz

Na wielkość *funduszu* prezentowaną w bilansie w łącznej kwocie 269.308.840,61zł wpływ mają operacje gospodarcze ewidencjonowane zgodnie z zasadami rachunkowości budżetowej na kontach funduszu każdej jednostki oraz wyniki finansowe uzyskane przez poszczególne jednostki. Pozycje te skorelowane są z dwoma innymi elementami sprawozdania finansowego, a mianowicie: rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Główną pozycją pasywów mającą znaczenie w bilansie są *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* w łącznej kwocie 25.025.290,94zł. Stanowią one obraz głównej działalności jednostek przejawiającej się w zaciąganiu zobowiązań na finansowanie swojej podstawowej działalności, inaczej mówiąc są to zobowiązania niezbędne do normalnego funkcjonowania jednostki. Podzielone są na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. W bilansie łącznym dla jednostek budżetowych powiatu gliwickiego zobowiązania długoterminowe na koniec roku 2025 nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe prezentowane są według poszczególnych tytułów dłużnych:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania wobec budżetów,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałe zobowiązania,
- sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów),
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług to przede wszystkim zobowiązania wynikające z faktur, które wpłynęły w roku 2026, a dotyczą roku obrachunkowego 2025. Są to faktury za ciepło, energię, wodę, wywóz śmieci, usługi telefoniczne, usługi pocztowe, zimowe

utrzymanie dróg itp. Zgodnie z zasadą memoriału obowiązkiem jest ujęcie ich w księgach roku, którego dotyczą.

Zobowiązania wobec budżetów dotyczą rozrachunków jednostek z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu podatku VAT.

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń to przede wszystkim rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu naliczonych obowiązkowych składek związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym naliczonym za rok 2025.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2025 z terminem wypłaty w roku 2026.

Pozostałe zobowiązania wynikają przede wszystkim z rozliczeń związanych z realizacją zadań administracji rządowej (gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa) np. nadpłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa. W pozycji tej występują również odsetki przypisane do rachunku bankowego konta depozytowego, nadpłaty z tytułu świadczenia usług geodezyjnych, składki na Pracownicze Plany Kapitałowe.

Sumy obce w tym depozytowe zabezpieczenie umów – w tej pozycji wykazane są depozyty pensjonariuszy Domów Pomocy Społecznej oraz w Starostwie Powiatowym i Zarządzie Dróg Powiatowych zabezpieczenie prawidłowego wykonania umów.

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych to wykazane przez jednostki niewykorzystane środki na wydatki oraz nieodprowadzone w roku obrachunkowym pobrane dochody budżetowe podlegające w następnym roku przekazaniu na rachunek budżetu powiatu.

W tabeli poniżej przedstawiono udział jednostek budżetowych w poszczególnych kategoriach zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Pozostałe zobowiązania	Sumy obce	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe. z tyt. dochodów budżetowych.	Rezerwy na zobowiązania	Razem	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	181 370,48	10 939,74	224 263,12	1 173 109,31	67 548,61	546 771,21	0,00	0,00	2 204 002,47	17,55
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	0,00	67 774,00	289 361,15	460 236,12	806,38	0,00	0,00	0,00	818 177,65	6,52
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	42 805,26	0,00	125 594,96	621 782,54	915,61	0,00	4 745,12	0,00	795 843,49	6,34
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	24 353,38	0,00	89 636,95	460 435,28	1 539,61	0,00	486 875,99	0,00	1 062 841,21	8,46
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	17 889,69	1 692,71	84 038,14	441 844,41	0,00	0,00	0,00	0,00	545 464,95	4,34
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	15 215,03	0,00	100 410,01	524 181,71	825,93	0,00	0,00	0,00	640 632,68	5,10
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	4 326,81	0,00	28 608,76	149 524,77	776,43	0,00	0,00	0,00	183 236,77	1,46
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	81,00	13 299,51	76 899,31	62,53	0,00	0,00	0,00	90 342,35	0,72
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sońcówice	0,00	58 934,00	253 335,96	418 035,46	2 574,53	2 717 652,50	2 341,84	0,00	3 452 874,29	27,50
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	2 877,43	0,00	46 215,71	232 226,43	0,00	679 184,11	0,00	0,00	960 503,68	7,65
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	82 453,67	0,00	32 577,05	164 003,76	0,93	0,00	10,35	0,00	279 045,76	2,22
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	0,00	3 025,98	16 693,05	230,24	0,00	0,06	0,00	19 949,33	0,16
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	0,00	5 170,00	20 790,12	34 029,31	0,00	0,00	426,46	0,00	60 415,89	0,48
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	550 716,55	0,00								

a) Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to występujący we wszystkich jednostkach Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Stan ZFŚS ogółem w kwocie 628.920,86zł ma swoje odbicie w aktywach bilansu w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w należnościach od pracowników z tytułu pożyczek zaciągniętych na cele mieszkaniowe.

b) Rozliczenia międzyokresowe

Ostatnia pozycja występująca w bilansie łącznym *Rozliczenia międzyokresowe* w kwocie 11.839.031,95zł jest bezpośrednio związana z występującą po stronie aktywów pozycją należności długoterminowych i stanowi rozliczenie przychodów przyszłych okresów Starostwa Powiatowego oraz Zarządu Dróg Powiatowych. W Starostwie Powiatowym są to głównie przychody Skarbu Państwa dotyczące rozłożonych w czasie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności w kwocie 1.835.951,81zł oraz z tytułu decyzji administracyjnych dotyczących usunięcia drzew i krzewów w kwocie 5.309.816,50zł. W Zarządzie Dróg Powiatowych są to przychody dotyczące kar umownych w kwocie 4.693.263,64zł.

Suma pasywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego za rok 2025 zamyka się kwotą **294.334.131,55zł.**
W porównaniu do roku poprzedniego stan pasywów zwiększył się o kwotę 24.920.944,89zł.

3. Objaśnienia do łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych

Łączny rachunek zysków i strat sporządzany jest na podstawie rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego.

Przedstawia wielkości przychodów i kosztów w poszczególnych rodzajach działalności.

Wynik finansowy liczony jest zgodnie z wzorem sprawozdania na poszczególnych etapach: zysk (strata) z działalności podstawowej, zysk (strata) z działalności operacyjnej, zysk (strata) z działalności gospodarczej. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego wielkości te nie są odzwierciedleniem faktycznie realizowanych działań, ponieważ jednostki budżetowe nie prowadzą działalności gospodarczej w celu osiągnięcia zysku.

Nie ma również związku przyczynowo – skutkowego pomiędzy przychodami (dochodami) uzyskanymi przez jednostki oraz ich kosztami. Przychody (dochody) jednostki samorządu terytorialnego z określonych tytułów prawnych (np. udziały w PIT i CIT, subwencje i dotacje) uzyskiwane są głównie w Starostwie Powiatowym – organie finansującym, natomiast koszty realizowane są przez wszystkie jednostki i nie mają bezpośredniego związku z uzyskanymi dochodami.

Dane w rachunku zysków i strat prezentowane są z zapisów memoriałowych, czyli należnych a niekoniecznie zrealizowanych wielkości. Dotyczy to zarówno przychodów jak i kosztów.

Zysk netto za rok 2025 zamyka się kwotą 58.716.879,06zł i jest wyższy w porównaniu do roku poprzedniego o 19.123.214,57zł.

W łącznym rachunku zysków i strat najistotniejsza pozycja to *przychody z tytułu dochodów budżetowych stanowiące wartość: 207.672.482,63zł*. W tej pozycji ujęta jest większość uzyskanych dochodów. W porównaniu do roku poprzedniego przychody te zwiększyły się o kwotę 29.908.031,94zł.

Dla całości przychodów mających wartość 210.867.492,98zł pozostałe tytuły przychodów mają mniejsze znaczenie i tak:

-pozostałe przychody operacyjne w wysokości 2.222.974,92zł to głównie inne przychody wynikające z księgowania związanych z aktualizacją należności, jak również uzyskane odszkodowania za zniszczone mienie, sprzedaż nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, oraz nieruchomości powiatowych, kary pieniężne za usunięcie i przechowywanie pojazdów;

-przychody finansowe w łącznej wysokości 972.035,43zł to: odsetki od nieterminowych płatności, od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, razem wartość tych odsetek to kwota 791.999,08zł oraz przychody finansowe inne w kwocie 180.036,35zł, stanowiące przede wszystkim ujęte w tej pozycji przez jednostki oświatowe przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń w obiektach szkolnych, a w Starostwie przychody z tytułu przypisu należności Skarbu Państwa.

Kształtowanie się przychodów w poszczególnych jednostkach budżetowych Powiatu Gliwickiego przedstawia poniższe zestawienie:

Przychody jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe - odsetki	Przychody finansowe - inne	Razem	Struktura
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	191 775 836,55	1 992 639,09	637 383,65	0,34	194 405 859,63	92,19
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	0,00	20 423,64	8 896,61	14 778,45	44 098,70	0,02
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	0,00	0,00	11 489,54	107 970,96	119 460,50	0,06
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	45,00	58 069,56	8 952,28	0,00	67 066,84	0,03
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	0,00	0,00	6 669,19	57 286,60	63 955,79	0,03
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	62,00	1 915,84	9 230,13	0,00	11 207,97	0,01
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	0,00	550,67	2 878,80	0,00	3 429,47	0,00
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	244,00	864,98	0,00	1 108,98	0,00
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	8 010 300,64	40 723,03	23 754,59	0,00	8 074 778,26	3,83
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	3 177 403,07	15 942,11	9 365,78	0,00	3 202 710,96	1,52
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 798 739,18	6 781,52	44 732,65	0,00	3 850 253,35	1,83
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	0,00	807,33	0,00	807,33	0,00
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	32,00	0,00	1 325,14	0,00	1 357,14	0,00
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	910 064,19	85 685,46	25 648,41	0,00	1 021 398,06	0,48
	RAZEM	207 672 482,63	2 222 974,92	791 999,08	180 036,35	210 867 492,98	100,00

W strukturze przychodów najwyższy procentowy wskaźnik wykazuje Starostwo, ponieważ w księgach rachunkowych Starostwa ewidencjonowane są przychody z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych oraz realizowane w urzędzie dochody własne.

Pozostałe jednostki wykazują znikomą odsetkę przychodów. Realizowane przez nie przychody to w szczególności odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, czynsze z tytułu wynajmu pomieszczeń w jednostkach oświatowych, odpłatność gmin i pensjonariuszy za pobyt w Domach Pomocy Społecznej, odpłatność gmin i powiatów za umieszczenie dzieci w pieczy zastępczej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, opłaty za zajęcie pasa drogowego w Zarządzie Dróg Powiatowych.

Koszty w rachunku zysków i strat występują w trzech pozycjach: kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Najistotniejsze dla wyniku finansowego są *koszty działalności operacyjnej*, gdzie zaprezentowane są łączne koszty wszystkich jednostek w klasycznym układzie rodzajowym. W ogólnej sumie kosztów według rodzaju; 148.945.943,20zł największą pozycją są wynagrodzenia; 79.611.066,75zł - tj.53,45%, następnie usługi obce; 25.961.008,42zł - tj. 17,43%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników; 18.405.843,94zł - tj. 12,36%, zużycie materiałów i energii; 8.716.294,13zł – tj.5,85%. W porównaniu do roku poprzedniego koszty według rodzaju zwiększyły się o kwotę 12.626.887,98zł.

Pozycjami znaczącymi w rachunku zysków i strat są także koszty amortyzacji; 11.698.844,73zł - tj.7,85%, które nie są kosztem „pieniężnym” lecz wywierają duży wpływ na obniżenie wyniku finansowego oraz koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu; 3.038.043,41zł – tj. 2,04% stanowiące w szczególności świadczenia dla rodzin zastępczych, wypłaty dla usamodzielniających się wychowanków z placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz stypendia dla uczniów.

Pozostałe pozycje kosztów rodzajowych mają niewielki udział w kosztach ogółem tj. 1,02% w związku z tym mało istotny wpływ na wynik finansowy.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 3.138.832,16zł nie są w całości kosztami „pieniężnymi”. Stanowią przede wszystkim, nie mającą odzwierciedlenia w wydatkach, wartość dokonanych odpisów aktualizujących należności.

Koszty finansowe w łącznej kwocie 65.838,56zł występują: w Zarządzie Dróg Powiatowych na kwotę 8.215,69zł, która dotyczy odpisu aktualizacyjnego odsetek od umów z tytułu kar umownych, w Starostwie Powiatowym dotyczą min. odpisu aktualizacyjnego odsetek od nieterminowych płatności w kwocie 47.513,17zł, pozostała kwota 10.109,70zł są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń z pieczy zastępczej i dotyczą Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

Kształtowanie się kosztów w jednostkach budżetowych Powiatu Gliwickiego przedstawia poniższe zestawienie:

Koszty rodzajowe, koszty operacyjne i koszty finansowe jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Amortyzacja	Zużycie materiałów i energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Pozostałe koszty rodzajowe	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe - odsetki	Koszty finansowe - inne	Razem	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	3 155 361,06	3 004 589,79	6 302 621,04	62 041,16	18 107 579,45	3 747 946,19	1 021 461,12	0,00	3 004 647,88	0,00	47 513,17	38 453 760,86	25,27
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	611 716,16	520 672,70	669 109,83	115,00	9 236 553,18	2 258 038,09	66 482,50	0,00	0,00	0,00	0,00	13 362 687,46	8,78
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	257 077,70	657 090,72	430 981,62	21 560,84	8 339 430,17	2 139 008,40	8 385,76	0,00	0,00	0,00	0,00	11 853 535,21	7,79
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	130 760,27	454 286,38	263 763,27	16 505,16	6 353 757,43	1 521 828,21	1 540,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8 742 441,22	5,75
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	214 796,73	628 377,34	369 542,49	74,00	6 066 355,95	1 479 934,99	28 227,34	0,00	0,00	0,00	0,00	8 787 308,84	5,78
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	128 597,33	265 283,93	290 970,89	0,00	7 192 823,29	1 722 638,78	15 353,45	0,00	0,00	0,00	0,00	9 615 667,67	6,32
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	1 637,50	185 978,08	61 090,36	0,00	2 100 610,64	542 517,61	5 531,97	0,00	0,00	0,00	0,00	2 897 366,16	1,90
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	68 716,88	36 751,52	0,00	1 038 191,60	281 350,95	4 477,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1 429 488,16	0,94
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sońcownicice	402 574,12	1 411 261,85	407 936,84	0,00	9 615 287,65	2 198 181,38	36 676,59	0,00	0,00	0,00	0,00	14 071 918,43	9,25
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	192 988,24	680 428,43	200 576,55	29 273,40	3 648 812,00	833 452,54	24 535						

4. Objaśnienia do łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych

Zestawienie zmian w funduszu jednostki to sprawozdanie sporządzane za okres roku budżetowego przez każdą jednostkę budżetową, w którym zaewidencjonowana jest równowartość majątku trwałego i obrotowego.

Wszelkie zmiany jakich dokonuje się w funduszu jednostki poprzez księgowania określone są w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej oraz rachunkowości budżetowej. Większość księgowanych operacji ma charakter czysto techniczny mający na celu wspomniane wyżej zrównoważenie wartości majątku trwałego i obrotowego.

Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego sporządzone jest na podstawie sprawozdań jednostkowych: zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych powiatu i obrazuje zmiany jakie dokonały się na przestrzeni roku obrachunkowego.

W sprawozdaniu łącznym w roku 2025 dokonano zgodnie z obowiązującymi zasadami wyłączeń wzajemnych rozliczeń z tytułu nieodpłatnie przekazanych nakładów inwestycyjnych czy sprzętu pomiędzy własnymi jednostkami budżetowymi na kwotę 3.200.759,29zł.

Pierwszą pozycją łącznego zestawienia jest *fundusz na początek okresu* czyli bilans otwarcia, którego wartość wyniosła 199.039.870,63zł.

Kolejna pozycja zestawienia to *zwiększenia funduszu* z podziałem na tytuły tych zwiększeń, które łącznie wyniosły 354.824.002,90zł.

W poszczególnych jednostkach budżetowych Powiatu Gliwickiego zwiększenia funduszu przedstawia poniższa tabela:

Zwiększenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Zysk bilansowy za rok ubiegły zzwfj l.1.1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Środki na inwestycje	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	129 839 533,87	78 589 276,87	9 563 928,49	6 569 173,27	0,00	224 561 912,50	63,29
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	0,00	13 270 639,56	0,00	0,00	0,00	13 270 639,56	3,74
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	0,00	11 750 412,55	0,00	0,00	0,00	11 750 412,55	3,31
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	0,00	8 625 959,22	0,00	0,00	0,00	8 625 959,22	2,43
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	0,00	8 533 534,36	0,00	0,00	51 198,20	8 584 732,56	2,42

Lp.	Nazwa jednostki	Zysk bilansowy za rok ubiegły zzwfj l.1.1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Środki na inwestycje	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	0,00	9 458 763,79	0,00	0,00	0,00	9 458 763,79	2,67
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	0,00	2 882 748,22	0,00	0,00	0,00	2 882 748,22	0,81
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	1 439 600,64	0,00	0,00	0,00	1 439 600,64	0,41
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	0,00	13 706 792,53	171 666,33	0,00	0,00	13 878 458,86	3,91
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	0,00	5 492 442,74	116 665,50	0,00	0,00	5 609 108,24	1,58
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	12 484 971,61	0,00	0,00	0,00	12 484 971,61	3,52
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	553 137,55	0,00	0,00	0,00	553 137,55	0,15
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	0,00	1 090 362,82	0,00	0,00	0,00	1 090 362,82	0,31
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	0,00	28 450 091,84	12 078 220,51	104 882,43	0,00	40 633 194,78	11,45
	RAZEM	129 839 533,87	196 328 734,30	21 930 480,83	6 674 055,70	51 198,20	354 824 002,90	100,00

Kolejna pozycja zestawienia to *zmniejszenia funduszu*, z podziałem na tytuły tych zmniejszeń, które łącznie wyniosły **343.271.911,98zł**.

W poszczególnych jednostkach budżetowych Powiatu Gliwickiego zmniejszenia przedstawia poniższa tabela:

Zmniejszenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Strata za rok ubiegły zzwfj l.2.1.	Zrealizowane dochody budżetowe	Dotacje i środki na inwestycje	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	0,00	191 833 260,69	29 376 564,39	2 902 535,20		224 112 360,28	65,29
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	12 178 142,95	44 098,70	0,00	0,00	0,00	12 222 241,65	3,56
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	12 084 107,51	119 460,50	0,00	0,00	0,00	12 203 568,01	3,56
4								

Lp.	Nazwa jednostki	Strata za rok ubiegły zzwfj l.2.1.	Zrealizowane dochody budżetowe	Dotacje i środki na inwestycje	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	1 369 189,35	1 108,98	0,00	0,00	0,00	1 370 298,33	0,40
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	5 416 516,44	8 033 472,91	171 666,33	0,00	0,00	13 621 655,68	3,97
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	2 129 787,63	3 202 320,96	116 665,50	0,00	0,00	5 448 774,09	1,59
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	7 068 177,99	3 807 904,06	0,00	0,00	0,00	10 876 082,05	3,17
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	484 242,15	807,33	0,00	0,00	0,00	485 049,48	0,14
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	1 016 542,07	1 357,14	0,00	0,00	0,00	1 017 899,21	0,30
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	21 350 004,18	1 053 317,34	12 078 220,51	113 160,00	24 461,99	34 619 164,02	10,08
	RAZEM	90 245 869,38	208 242 768,68	41 743 116,73	3 015 695,20	24 461,99	343 271 911,98	100,00

Wśród tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu na uwagę zasługują przede wszystkim: zysk (zysk wynikający ze sprawozdawczości Starostwa Powiatowego) i strata bilansowa za rok ubiegły (strata wynikająca ze sprawozdawczości pozostałych jednostek) czyli rozliczenie wyniku finansowego, który w oczywisty sposób zwiększa lub zmniejsza fundusz.

Ponadto zrealizowane wydatki budżetowe w znaczny sposób zwiększają fundusz, a zrealizowane dochody budżetowe fundusz ten zmniejszają.

Ważną pozycją w zwiększeniach funduszu są środki na inwestycje. Jest to kwota wynikająca z zapłaconych faktur za zakupy inwestycyjne i inwestycje (bez udzielonych dotacji na inwestycje).

Na zmniejszenia funduszu oprócz straty i dochodów budżetowych znacząco wpływają udzielone dotacje i środki przekazane na inwestycje.

Pozostałe tytuły zmian nie mają dużego wpływu na ostateczny stan funduszu.

Stan funduszu w łącznym zestawieniu zmian na ostatni dzień roku 2025 wynosi **210.591.961,55zł.**

W ostatecznych rozrachunkach funduszu, co jest widoczne w pierwszej pozycji pasywów w bilansie łącznym, uwzględniany jest również wynik finansowy uzyskany w roku obrachunkowym jakim jest zysk w wysokości 58.716.879,06zł.

Fundusz na koniec roku 2025 zamyka się kwotą 269.308.840,61 i jest wyższy w porównaniu do roku poprzedniego o 30.675.305,49zł.

5. Objaśnienia do łącznej informacji dodatkowej jednostek budżetowych

Łączna informacja dodatkowa obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych. Zakres danych jakie powinna zawierać został zdefiniowany w 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342 z późn. zm.).

Informacja dodatkowa jest jednym z elementów sprawozdania finansowego zgodnie z § 28 w/w rozporządzenia i składa się z dwóch części.

W części I łącznej informacji dodatkowej przedstawiono podstawowy przedmiot działalności Powiatu Gliwickiego, wskazano okres za jaki sporządzono sprawozdanie oraz przedstawiono przyjęte zasady polityk rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów w poszczególnych jednostkach budżetowych.

W części II ujęto inne dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące wybranych pozycji aktywów i pasywów.

Na szczególną uwagę zasługuje zakres zmian w wartościach rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w części II punkcie 1.1 informacji dodatkowej.

Wybrane rzeczowe aktywa trwałe jednostek budżetowych Powiatu Gliwickiego

Lp.	Nazwa jednostki	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grunty	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem	Struktura
1	2	3	4	5	6	7
1	Starostwo Powiatowe Gliwice	40 485 343,24	38 179 615,92	1 515 166,21	80 180 125,37	35,01
2	Zespół Szkół im. I. J. Paderewskiego Knurów	17 836 059,09	308 000,00	117 382,26	18 261 441,35	7,97
3	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 Knurów	3 908 971,19	217 000,00	96 089,50	4 222 060,69	1,84
4	Zespół Szkół Specjalnych Knurów	3 795 653,83	70 907,70	44 431,67	3 910 993,20	1,71
5	Zespół Szkół im. M. Konopnickiej Pyskowice	6 618 691,75	598 000,00	916 904,50	8 133 596,25	3,55

Lp.	Nazwa jednostki	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grunty	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem	Struktura
1	2	3	4	5	6	7
6	Zespół Szkół Specjalnych Pyskowice	4 244 165,49	110 000,00	0,00	4 354 165,49	1,90
7	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Knurów	25 949,93	6 000,00	0,00	31 949,93	0,01
8	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Pyskowice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” Sośnicowice	7 807 736,55	103 000,00	918 285,88	8 829 022,43	3,86
10	Dom Pomocy Społecznej „Zameczek” Kuźnia Nieborowska	5 144 061,12	105 895,41	243 646,98	5 493 603,51	2,40
11	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1 300 395,60	19 000,00	175 938,58	1 495 334,18	0,65
12	Rodzinny Dom dla Dzieci w Paczynie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Gliwice	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,01
14	Zarząd Dróg Powiatowych Gliwice	93 333 102,85	0,00	793 733,37	94 126 836,22	41,09
	RAZEM	184 500 130,64	39 717 419,03	4 833 578,95	229 051 128,62	100,00

Największą grupę na koniec roku składników rzeczowych aktywów trwałych stanowią budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej tj. 184.500.130,64zł.

Najwyższa wartość w tej grupie występuje w Zarządzie Dróg Powiatowych, gdzie występują głównie budowle i obiekty inżynierii lądowej- drogi powiatowe i obiekty drogowe. W Starostwie Powiatowym i innych jednostkach są to budynki, w których prowadzona jest działalność statutowa tych jednostek.

Kolejna pozycja to grunty, których wartość na koniec roku wyniosła 39.717.419,03zł, przy czym największa wartość występuje w Starostwie, gdzie ewidencjonowane są grunty pod nieruchomościami powiatowymi oraz grunty na których, znajdują się drogi powiatowe.

Maszyny i urządzenia techniczne to kolejna znacząca grupa, których wartość na koniec roku wyniosła 4.833.578,95zł, najwyższe wartości występują w Starostwie Powiatowym w Zarządzie Dróg Powiatowych (sprzęt drogowy) oraz w szkołach Powiatu Gliwickiego i w Domach Pomocy Społecznej (sprzęt i urządzenia).

W części II w punkcie 1.6 przedstawiono wartość posiadanych przez Powiat Gliwicki akcji i udziałów, wartość ta w ciągu roku uległa zwiększeniu o kwotę 13.700.000,00zł na skutek objęcia nowo utworzonych udziałów. Wartość netto posiadanych na koniec 2025 roku akcji i udziałów wynosi 27.453.850,00zł.

W części II w punkcie 1.7 przedstawiono stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług na kwotę 164.890,03zł; odpisów tych dokonano w Starostwie Powiatowym. Odpisy aktualizujące pozostałe należności krótkoterminowe o łącznej wartości 5.206.614,32zł zostały dokonane w następujących jednostkach: w Starostwie Powiatowym o wartość 4.635.349,62zł, w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie o wartości 209.787,27zł, w Zarządzie Dróg Powiatowych o wartości 135.706,77zł oraz w Zespole Szkół Specjalnych im. I.J. Paderewskiego w Knurowie o wartości 225.770,66zł. W porównaniu do roku poprzedniego stan odpisów aktualizujących wartość należności zwiększył się o 699.075,29zł.

W części II w punkcie 1.9 dotyczącym zobowiązań długoterminowych wykazano, że w Powiecie Gliwickim zobowiązania długoterminowe nie występują. Zobowiązania krótkoterminowe zostały szczegółowo omówione przy pasywach bilansu.

W części II w punkcie 1.12 dotyczącym warunkowych zobowiązań wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych wykazano, iż zobowiązania tego typu nie występują.

W części II w punkcie 1.14 wykazano łączną kwotę otrzymanych przez Powiat Gliwicki gwarancji o wartości 3.201.541,01zł. Gwarancje te dotyczyły należytego zabezpieczenia wykonania umów, kontraktów oraz usunięcia wad i usterek. Gwarancje wystąpiły w dwóch jednostkach, w Starostwie Powiatowym na kwotę 2.025.860,08zł oraz w Zarządzie Dróg Powiatowych na kwotę 1.175.680,93zł.

W części II w punkcie 2.3 wykazano przychody, które wystąpiły incydentalnie o łącznej wartości 1.977.608,85zł; dotyczą one trzech jednostek: Starostwa Powiatowego na kwotę 1.616.521,89zł, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pyskowicach na kwotę 64.801,66zł oraz Zarządu Dróg Powiatowych na kwotę 296.285,30zł. W Starostwie Powiatowym przychody powstały w związku z naliczeniem kar umownych z tytułu nienależytego wykonania umowy w kwocie 6.345,69zł, odszkodowania o wartości 5.783,64zł, jak również sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 1.283.638,06zł oraz sprzedaży nieruchomości powiatowych w kwocie 301.687,00zł, a także wydania decyzji w sprawie rekultywacji i zagospodarowania gruntów na kwotę 19.067,50zł. W Poradni Psychologiczno-

Pedagogicznej w Pyskowicach przychody powstały w związku z odszkodowaniem za zniszczone mienie w kwocie 9.586,85zł, jak również zawarciem ugody na wartość 55.214,81zł. W Zarządzie Dróg Powiatowych przychody związane są z odszkodowaniem za zniszczone mienie w kwocie 44.717,22zł oraz zawarte ugody na kwotę 251.568,08zł.

W pozycji tej wykazano również koszty, które wystąpiły incydentalnie o łącznej wartości 554.738,17zł. W Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dotyczyły zaniechania budowy środków trwałych na wartość 73.792,71zł. W Starostwie Powiatowym koszty incydentalne powstały w wyniku: wydania decyzji przez Starostę Gliwickiego z powodu przysługującego odszkodowania z tytułu trwałej utraty prawa własności w kwocie 45.864,00zł, kosztów postępowania odwoławczego na kwotę 18.600,00zł, wyksięgowania należności z dochodów Skarbu Państwa zgodnie z wyrokami sądów na kwotę 400.181,46zł, oraz uchylecia postanowienia dotyczącego rekultywacji i zagospodarowania gruntów na kwotę 16.300,00zł. W części II w punkcie 3 jako informację mającą istotny wpływ na ocenę finansową Powiatu Gliwickiego i jego jednostek przedstawiono wysokość wydatków poniesionych w 2025 roku przez jednostki Powiatu Gliwickiego w celu realizacji zadań związanych z środkami Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, ich wartość wyniosła 927.868,54zł.

W punkcie tym przedstawiono również stan i strukturę zatrudnienia we wszystkich jednostkach budżetowych Powiatu Gliwickiego. Największą grupę pracowniczą stanowią pracownicy umysłowi – 88,89% zatrudnionych ogółem, kolejna grupa to pracownicy na stanowiskach robotniczych – 10,88% zatrudnionych ogółem, ostatnia grupa to osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych – 0,23% zatrudnionych ogółem.

UZASADNIENIE

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, Zarząd zobowiązany jest w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym przekazać Radzie Powiatu sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, informacją o stanie mienia oraz sprawozdanie finansowe rozpatruje Komisja Rewizyjna Rady Powiatu.