

## ZARZĄDZENIE NR BP.0050.75.2023

Burmistrza Warki  
z dnia 9 maja 2023 roku

w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Warce sprawozdania finansowego Gminy Warka za 2022 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. , poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Przekazuje się Radzie Miejskiej w Warce sprawozdanie finansowe Gminy Warka za 2022 rok, które obejmuje:


1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Warka
2. łączny bilans jednostki budżetowej
3. łączny rachunek zysków i strat jednostki budżetowej
4. łączne zestawienia zmian w funduszu jednostki (jednostka budżetowa)
5. Informację dodatkową.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Dariusz Gizka



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Miejski w Warce</b> Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina WARKA  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 22829D9547642952 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>670223400</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	18 104 171,26	15 495 516,98	I Zobowiązania	15 366 578,77	16 996 801,32
I.1 Środki pieniężne	18 104 171,26	15 495 516,98	I.1 Zobowiązania finansowe	15 350 590,30	16 954 972,11
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	17 930 632,19	15 495 325,98	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 438 317,48	2 468 684,77
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	173 539,07	191,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 912 272,82	14 486 287,34
II Należności i rozliczenia	852 069,20	21 021,05	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	15 988,47	41 829,21
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 387 185,17	-2 938 455,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	9 518 139,90	-5 125 811,10
II.2 Należności od budżetów	848 705,35	4 833,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	9 852 614,61	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 363,85	16 188,05	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-4 991 165,46
III Rozliczenia międzyokresowe	7 008,48	42 699,29	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-334 474,71	-134 645,64
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	334 474,71	134 645,64
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 465 429,44	2 052 710,46
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 209 485,00	1 500 891,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>18 963 248,94</b>	<b>15 559 237,32</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>18 963 248,94</b>	<b>15 559 237,32</b>

Joanna Danuta Fronczek  
skarbnik

2023-03-31

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka

zarząd

BeSTia

22829D9547642952

Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Danuta Fronczek  
skarbnik


2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
zarząd

BeSTia

22829D9547642952



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Miejski w Warce</b> Pl.Czarnieckiego 1  05-660 WARKA  Numer identyfikacyjny REGON  <b>670223400</b>	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego   sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego  BED47F03D3C8375C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	150 277 368,22	161 033 404,68	A Fundusz	152 895 393,76	165 375 127,41
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 275,82	11 623,50	A.I Fundusz jednostki	134 777 378,07	150 558 736,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	106 172 645,11	116 462 494,14	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	18 118 015,69	14 816 390,72
A.II.1 Środki trwałe	105 711 147,84	115 216 644,82	A.II.1 Zysk netto (+)	82 117 329,95	81 894 011,48
A.II.1.1 Grunty	33 784 636,27	33 652 411,46	A.II.2 Strata netto (-)	-63 999 314,26	-67 077 620,76
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 931 204,05	4 931 204,05	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	68 119 204,92	77 336 850,70	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 609 362,91	3 780 647,02	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	39 750,00	166 911,50	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	158 193,74	279 824,14	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 122 802,21	7 284 126,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	461 497,27	1 245 849,32	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	4 536 726,76	4 677 824,77
A.III Należności długoterminowe	2 444 947,29	2 464 987,04	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	646 443,64	956 418,58
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	41 657 500,00	42 094 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	92 715,88	60 966,74
A.IV.1 Akcje i udziały	41 657 500,00	42 094 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	552 103,26	544 822,78
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 795 366,51	1 896 373,79

Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

BED47F03D3C8375C

Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	197 937,79	207 560,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	665 042,05	484 247,81
B Aktywa obrotowe	9 740 827,75	11 625 848,91	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 387,16	16 188,05
B.I Zapasy	76 375,43	584 874,49	D.II.8 Fundusze specjalne	583 730,47	511 246,50
B.I.1 Materiały	76 375,43	238 558,02	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	583 730,47	511 246,50
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	0,00	346 316,47	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 586 075,45	2 606 301,41
B.II Należności krótkoterminowe	8 629 704,76	10 290 041,77			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 027 678,56	1 235 932,61			
B.II.2 Należności od budżetów	110 168,18	178 717,35			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	7 491 858,02	8 875 391,81			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 034 747,56	750 932,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 034 747,56	750 932,65			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BED47F03D3C8375C

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>160 018 195,97</b>	<b>172 659 253,59</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>160 018 195,97</b>	<b>172 659 253,59</b>

Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

BED47F03D3C8375C

Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

**Wyjaśnienia do bilansu****Uwagi do pozycji "Aktywa"**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
B.II.2	Należności od budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 18 522,05zł

**Uwagi do pozycji "Pasywa"**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 18 522,05zł


\_\_\_\_\_  
Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BED47F03D3C8375C

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Urząd Miejski w Warce</b> Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA		<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>670223400</b>			Wysłać bez pisma przewodniego <b>E54C3016ED99209A</b> 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		108 217 831,76	112 613 090,11
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		688 049,49	1 569 375,25
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 i materiałów		0,00	480 207,63
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		107 529 782,27	110 563 507,23
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		91 007 195,30	99 918 852,43
B.I.	Amortyzacja		4 300 458,16	4 328 149,53
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 062 159,31	7 607 708,50
B.III.	Usługi obce		15 152 719,98	16 810 848,99
B.IV.	Podatki i opłaty		1 262 118,61	1 307 137,94
B.V.	Wynagrodzenia		28 450 327,58	30 739 393,06
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 113 057,18	7 751 059,15
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		161 639,70	150 777,01
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	251 706,86
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		29 336 720,75	30 929 606,52
B.X.	Pozostałe obciążenia		167 994,03	42 464,87
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		17 210 636,46	12 694 237,68
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		1 697 036,41	2 814 660,70
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 041 144,20	1 683 328,70
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		655 892,21	1 131 332,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		304 707,36	385 994,91

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki

BeSTia

E54C3016ED99209A



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	304 707,36	385 994,91
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	18 602 965,51	15 122 903,47
G.	<b>Przychody finansowe</b>	288 241,23	650 377,48
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	288 241,23	650 377,48
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	773 182,17	956 235,30
H.I.	Odsetki	773 182,17	956 235,30
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	18 118 024,57	14 817 045,65
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	8,88	654,93
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	18 118 015,69	14 816 390,72

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki

BeSTia

E54C3016ED99209A

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 10 332,00zł
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 146 057,39zł
B.IV	Podatki i opłaty	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 144 289,89zł
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 12 099,50zł

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień


Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki

BeSTia

E54C3016ED99209A





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON  670223400		Wysłać bez pisma przewodniego 910C2D0E7405DF36 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	139 201 961,22	134 777 378,07	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	184 534 560,52	217 715 772,61	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	74 617 682,56	82 117 329,95	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	99 925 482,53	119 307 429,36	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 584 423,91	15 736 595,81	
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	344 741,00	117 553,54	
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	3 062 230,52	436 863,95	
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	188 959 143,67	201 887 518,32	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	62 312 959,93	63 999 314,26	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	109 387 689,29	114 333 852,99	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	16,43	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	12 406 509,78	22 879 437,08	
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	1 873 712,84	246 224,81	
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	2 978 271,83	428 672,75	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	134 777 378,07	150 558 736,69	

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki

BeSTia

910C2D0E7405DF36

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	18 118 015,69	14 816 390,72
III.1.	zysk netto (+)	82 117 329,95	81 894 011,48
III.2.	strata netto (-)	-63 999 314,26	-67 077 620,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	152 895 393,76	165 375 127,41

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**


Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 5 699 077,88zł
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 5 699 077,88zł

Joanna Danuta Fronczek  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Miejski w Warce  Pl.Czarnieckiego 1  05-660 WARKA	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>670223400</b>		<b>C161729AC191D728</b> 

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	443 026,86

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

2023.04.28  
rok mies. dzień

Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Joanna Danuta Fronczek  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Dariusz Witold Gizka  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Warka
1.2	siedzibę jednostki
	Pl. St. Czarnieckiego 1
1.3	adres jednostki
	05-660 Warka, Pl. St. Czarnieckiego 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 do 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Środki trwałe</b> rozumie się przez to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o <b>wartości powyżej kwoty 10 000,00zł</b> brutto oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będącą odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p><b>1.1. Środki trwałe wycenia się następująco:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</li> <li>b. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem.</li> <li>c. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość.</li> <li>d. Grunty stanowiące zasób gminy wycenia się w cenie nabycia tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem.</li> <li>e. W przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji.</li> <li>f. W przypadku ujawnienia środka trwałego w trakcie inwentaryzacji środek trwały wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartość jest określona na podstawie obowiązującej ceny rynkowej pomniejszonej o zużycie lub innych np. dostępnej wiarygodnej wyceny (np. rzeczoznawca).</li> <li>g. Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego.</li> <li>h. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</li> <li>i. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</li> </ol> <p><b>1.2. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Umorzenia środków trwałych dokonuje się od wartości początkowej według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych raz do roku pod datą 31.12. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.</li> </ol>



- b. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- c. **Środki dydaktyczne**, zakupione przez gminę, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych są umarzone jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

### 1.3 Ewidencja środków trwałych

- a. Środki trwałe o wartości **powyżej kwoty 10 000,00zł** brutto ewidencjonuje się na koncie księgowym 011 oraz analitycznie w programie Środki Trwałe (ESTRA). Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT.

2. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, których wartość początkowa **nie przekracza kwoty 10 000,00zł**, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Umarzane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania, dlatego też ich wartość bilansowa jest równa zero. Do pozostałych środków trwałych zalicza się pomoce dydaktyczne bez względu na wartość.

### 2.1. Ewidencja pozostałych środków trwałych

- a. Pozostałym środkom trwałym nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje się w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące i wartości początkowej nie mniejszej niż 1000 zł oraz bez względu na wartość: meble, maszyny liczące, kalkulatory, telefony, czajniki, aparaty fotograficzne.
  - b. Ewidencji nie podlegają artykuły typku szklanki, talerzyki, dzbanki, tace, popularne narzędzia biurowe, verticale, firanki, zasłonki, przedłużacze, wieszaki, kwietniki, drobne narzędzia.
3. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
- dokumentacji projektowej
  - przygotowania terenu pod budowę,
  - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
  - zakupu gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
  - zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportowych,
  - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
  - nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
  - ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie
  - założenia zieleni,
  - niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek Vat,
  - opłaty sądowe, notarialne, rejestracyjne związane bezpośrednio z inwestycją,
  - inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4. **Wartości niematerialne i prawne** – nabyte przez jednostkę zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W bilansie wykazuje się wg wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych w szczególności zalicza się licencje na programy komputerowe.

### 4.1. Zasady amortyzacji (umarzania) wartości niematerialnych i prawnych:

- a. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00zł bezpośrednio wpisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- b. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą



31.12. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się uwzględniając następujące okresy amortyzacji:

- ✓ 12 miesięcy – od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (100% stawka amortyzacji)
- ✓ 24 miesiące – w wypadku licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich, licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych (50% stawka amortyzacji)
- ✓ 60 miesięcy – od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (20% stawka amortyzacji)

#### **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 9) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe o wartości początkowej do 350,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 350,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęciu do użytkowania, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
- meble i dywany,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

#### **Centrum Sportu i Rekreacji**

##### Wycena pasywów i aktywów

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

- dla przyjętych z zakupów – według cen nabycia,  
- dla przyjętych z inwestycji – według kosztów wytworzenia.  
Środki trwałe w budowie: w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.  
Materiały i towary; według rzeczywistych cen zakupu.  
Należności: w kwocie wymagalnej zapłaty.  
Zobowiązania: w kwocie wymagającej zapłaty.  
Fundusz jednostki: według wartości nominalnej.

#### Metody amortyzacji

- Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad 10 000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych (konto 011) – amortyzację tych środków przeprowadza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.  
- Pozostałe środki trwałe tj. przedmioty do wartości 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 013 – odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej pod datą przekazania do używania.  
- Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości o koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych według zasad opisanych wyżej dla środków trwałych.

#### **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kazimierza Pułaskiego**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - Środki trwałe o wartości początkowej do 800,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 800,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - składniki majątku o wartości początkowej od 800,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
    - książki i inne zbiory biblioteczne;
    - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
    - meble i dywany,
  - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

#### **Szkoła Podstawowa nr 1 im. Piotra Wysockiego w Warce , Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Warce, ZSP w Nowej Wsi, PSP w Michałowie.**

1. Środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku kalendarzowego od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od gruntów. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 10000,00 zł.
2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów



wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł.

3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem środków trwałych lub ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności tj. należność główna wraz z odsetkami za zwłokę pomniejszona o odpis aktualizujący wartość należności. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5. Materiały wycenia się w cenie zakupu.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **PSP w Ostrołęce**

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

1. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
  - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.
2. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Ujmowane jest na nich zaangażowanie środków na wydatki budżetowe.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

3. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont;
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „zestawienia” są zgodne z obrotami księgi głównej.

#### **W PSP Ostrołęka przyjęto następujące zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki:**

1. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza sumę 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia dla kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem i cena nabycia dla wartości firmy i innych wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

**Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy**

**amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.**

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustala się na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu

w

100%

ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000,00zł., stosownie do treści art. 16 d ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; (tekst jedn. Dz. U. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

**Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:**

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za **koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania.**

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych

w

100%

w momencie oddania ich do używania - których wartość jest wyższa niż **400 zł ( oprócz mebli i wyposażenia)**

tzn.:

- a) **sprzęt audiowizualny,**
- b) **sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny,**
- c) **sprzęt komputerowy,**

Dla pozostałych środków trwałych typu : meble i wyposażenie prowadzona jest kartoteka ilościowa.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.

**Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.**

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

**Materiały i towary** wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na **koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.**

Materiały biurowe, środki czystości, materiały remontowe uważa się za zużyte w momencie wydania do zużycia i chroni się w sposób określony w kontroli finansowej.

#### **Publiczna Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Nowickiego w Konarach**

- aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

- metoda amortyzacji przyjęta w jednostce to metoda liniowa

-metodę umarzania jednorazowego poprzez spisanie w koszty stosuje się do środków o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

#### **PSP we Wrociszewie**

3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

	<p>jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki trwałe o wartości początkowej do 600,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 600,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</li> <li>• składniki majątku o wartości początkowej od 600,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</li> <li>• jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania , umarza się również: <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne;</li> <li>- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;</li> <li>- meble i dywany,</li> </ul> </li> <li>• środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> </ul> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p>
5.	inne informacje
	-----
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia



Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość końcowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 12)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	702 493,76	38 186,86	0,00	0,00	38 186,86	0,00	7 707,00	0,00	0,00	7 707,00	732 973,62
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3) razem środki trwałe	155 478 765,40	34 829 220,60	343 988,22	0,00	35 173 208,82	371 516,07	88 617,14	19 802 490,61	456 138,95	20 718 762,77	169 933 211,45
2.	(2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	155 017 268,13	14 586 366,16	343 988,22	0,00	14 930 354,38	371 516,07	88 617,14	343 988,22	456 138,95	1 260 260,38	168 687 362,13
2.1.	Grunty, w tym:	33 784 636,27	114 000,00	324 437,00	0,00	438 437,00	226 949,81	0,00	324 437,00	19 275,00	570 661,81	33 652 411,46
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym	4 931 204,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 931 204,05
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	40 990 186,38	5 362 229,66	0,00	0,00	5 362 229,66	63 978,88	0,00	0,00	0,00	63 978,88	46 288 437,16
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	67 605 373,09	8 209 371,67	0,00	0,00	8 209 371,67	0,00	0,00	0,00	436 863,95	436 863,95	75 377 880,81
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne (gr.3)	928 500,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	928 500,23
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	539 551,79	152 668,55	0,00	0,00	152 668,55	0,00	21 650,40	19 551,22	0,00	41 201,62	651 018,72
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	9 685,00	0,00	19 551,22	0,00	19 551,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 236,22
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	8 869 833,35	424 136,10	0,00	0,00	424 136,10	0,00	3 819,54	0,00	0,00	3 819,54	9 290 149,91
2.8.	Środki transportu (gr.7)	460 502,12	148 161,50	0,00	0,00	148 161,50	58 070,50	0,00	0,00	0,00	58 070,50	550 593,12
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 828 999,90	175 798,68	0,00	0,00	175 798,68	22 516,88	63 147,20	0,00	0,00	85 664,08	1 919 134,50
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	461 497,27	20 242 854,44			20 242 854,44			19 458 502,39		19 458 502,39	1 245 849,32

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	700 217,94	28 839,18	0,00	0,00	28 839,18	7 707,00	721 350,12
2	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	49 306 120,29	4 396 589,59	0,00	228,10	4 396 817,69	232 220,67	53 470 717,31
2.1.	Grunty, w tym:					0,00		0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	18 486 336,49	984 276,57	0,00	0,00	984 276,57	63 978,88	19 406 634,18
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	21 990 018,06	2 941 006,23	0,00	0,00	2 941 006,23	8 191,20	24 922 833,09
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	920 696,71	3 434,15	0,00	0,00	3 434,15	0,00	924 130,86
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	494 757,38	13 514,34	0,00	0,00	13 514,34	21 878,50	486 393,22
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	7 106,90	3 359,47	0,00	228,10	3 587,57	0,00	10 694,47
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	5 315 646,47	385 212,58	0,00	0,00	385 212,58	3 819,54	5 697 039,51
2.8.	Środki transportu (gr.7)	420 752,12	21 000,00	0,00	0,00	21 000,00	58 070,50	383 681,62
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 670 806,16	44 786,25	0,00	0,00	44 786,25	76 282,05	1 639 310,36
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)					0,00	0,00	0,00

### Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec
6 645 787,23	1 268 496,50	121 121,50	7 793 162,23

### Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec
6 645 787,23	1 268 496,50	121 121,50	7 793 162,23



1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-----
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-----
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-----
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	1 093 621,00	33 400,00	0,00	1 127 021,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 140,75			19 140,75
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 112 761,75</b>	<b>33 400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 146 161,75</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3 + 5 – 7)	10 (4 + 6 – 8)
1	Akcje							0	0,00
2.	Udziały	416 476	41 657 500,00	4 368	436 800,00	0	0	420 844	42 094 300,00
2.1.	ZUK Sp.z o.o.	416 475	41 647 500,00	4 368	436 800,00			420 843	42 084 300,00
2.2.	MAE Sp. z o.o.	1	10 000,00					1	10 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>416 476</b>	<b>41 657 500,00</b>	<b>4 368</b>	<b>436 800,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>420 844</b>	<b>42 094 300,00</b>



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)

Lp.	Należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5 - 6)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za)	
1	2	3	4	5	6	8
1	Należności krótkoterminowe	2 635 125,68	366 576,26	4 689,91	172 637,13	2 824 374,90
2	Należności długoterminowe					0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>2 635 125,68</b>	<b>366 576,26</b>	<b>4 689,91</b>	<b>172 637,13</b>	<b>2 824 374,90</b>

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

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności według stanu na koniec roku obrotowego			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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  
-----

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

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  
Zabezpieczenie (w formie hipoteki) pożyczki zaciąganej przez SP ZOZ w Warce w kwocie zabezpieczenia do kwoty 443 026,86zł

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

	Kwota subwencji na rok 2023: 1 500 891,00zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-----
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	986 426,33zł
1.16.	inne informacje
	-----
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-----
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
	-----
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-----
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
	-----
2.5.	inne informacje
	-----
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-----

Joanna  
Danuta  
Fronczek

Elektronicznie podpisany przez  
Joanna Danuta Fronczek  
DN: c=PL, ou=Genio Wzrost,  
sn=Fronczek,  
givenName=Joanna Danuta,  
serialNumber=PNOPL-00101042  
25, cn=Joanna Danuta Fronczek  
Data: 2023.04.28 08:22:30 +0200

(główny księgowy)

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz  
Witold Gizka

Elektronicznie podpisany przez  
Dariusz Witold Gizka  
DN: c=PL, ou=Urząd Miejski w Warszawie,  
sn=Gizka, givenName=Dariusz  
Witold,  
serialNumber=PNOPL-66110102375,  
cn=Dariusz Witold Gizka  
Data: 2023.04.28 08:47:33 +0200

(kierownik jednostki)