

ZARZĄDZENIE NR BP.0050.75.2024
BURMISTRZA WARKI

z dnia 29 kwietnia 2024 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Warce sprawozdania finansowego Gminy Warka za 2023 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. , poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Miejskiej w Warce sprawozdanie finansowe Gminy Warka za 2023 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.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA Numer identyfikacyjny REGON 670223400	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina WARKA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0E09FFA885824F92 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 495 516,98	20 914 342,03	I Zobowiązania	16 996 801,32	20 293 603,43
I.1 Środki pieniężne	15 495 516,98	20 914 342,03	I.1 Zobowiązania finansowe	16 954 972,11	20 150 148,73
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 495 325,98	20 840 390,68	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 468 684,77	2 085 866,39
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	191,00	73 951,35	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	14 486 287,34	18 064 282,34
II Należności i rozliczenia	21 021,05	18 640,92	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	41 829,21	141 749,30
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	1 705,40
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 938 455,00	-1 136 411,09
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-5 125 811,10	592 361,17
II.2 Należności od budżetów	4 833,00	11 229,14	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 042 975,42
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	16 188,05	7 411,78	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 991 165,46	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	42 699,29	29 905,39	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-134 645,64	-450 614,25
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	893 714,13
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	134 645,64	450 614,25
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 052 710,46	-3 073 100,64
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 500 891,00	1 805 696,00
Suma aktywów	15 559 237,32	20 962 888,34	Suma pasywów	15 559 237,32	20 962 888,34

Joanna Danuta Fronczek
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
zarząd

BeSTia

0E09FFA885824F92

Joanna Danuta Fronczek
skarbnik

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
zarząd

BeSTia

0E09FFA885824F92

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Miejski w Warce		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA		Wysłać bez pisma przewodniego 4009A143083A5028
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
670223400		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	161 033 404,68	174 518 898,78	A Fundusz	165 375 127,41	179 355 340,68
A.I Wartości niematerialne i prawne	11 623,50	9 040,50	A.I Fundusz jednostki	150 558 736,69	156 785 257,10
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	116 462 494,14	129 400 255,86	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	14 816 390,72	22 570 083,58
A.II.1 Środki trwałe	115 216 644,82	123 327 634,66	A.II.1 Zysk netto (+)	81 894 011,48	72 292 406,82
A.II.1.1 Grunty	33 652 411,46	33 993 189,75	A.II.2 Strata netto (-)	-67 077 620,76	-49 722 323,24
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	77 336 850,70	85 476 807,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 780 647,02	3 501 807,77	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	166 911,50	118 529,20	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	279 824,14	237 300,87	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 284 126,18	7 561 043,44
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 245 849,32	6 072 621,20	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	4 677 824,77	5 039 067,73
A.III Należności długoterminowe	2 464 987,04	2 371 502,42	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	956 418,58	651 561,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	42 094 300,00	42 738 100,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	60 966,74	86 159,36
A.IV.1 Akcje i udziały	42 094 300,00	42 738 100,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	544 822,78	603 915,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 896 373,79	2 086 420,50

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)
BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)
4009A143083A5028

Dariusz Witold Gizka
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	207 560,52	253 190,17
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	484 247,81	796 685,54
B Aktywa obrotowe	11 625 848,91	12 397 485,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	16 188,05	7 411,78
B.I Zapasy	584 874,49	188 473,29	D.II.8 Fundusze specjalne	511 246,50	553 722,84
B.I.1 Materiały	238 558,02	188 473,29	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	511 246,50	553 722,84
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	346 316,47	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 606 301,41	2 521 975,71
B.II Należności krótkoterminowe	10 290 041,77	11 091 311,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 235 932,61	1 153 569,80			
B.II.2 Należności od budżetów	178 717,35	266 968,48			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	549,47			
B.II.4 Pozostałe należności	8 875 391,81	9 670 224,01			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	750 932,65	1 117 700,29			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	750 932,65	1 115 987,89			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	1 712,40			
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)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Witold Gizka

(kierownik jednostki)

BeSTia

4009A143083A5028

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	172 659 253,59	186 916 384,12	Suma pasywów	172 659 253,59	186 916 384,12

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

4009A143083A5028

Dariusz Witold Gizka
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.2	Należności od budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 13 731,48zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 13 731,48zł

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Witold Gizka
(kierownik jednostki)

BeSTia

4009A143083A5028

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 670223400			Wysłać bez pisma przewodniego 1CD75886F5274A1E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		112 613 090,11	106 949 938,19
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 569 375,25	1 588 852,76
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		480 207,63	1 463 357,08
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		110 563 507,23	103 897 728,35
B.	Koszty działalności operacyjnej		99 918 852,43	85 750 989,95
B.I.	Amortyzacja		4 328 149,53	4 905 686,15
B.II.	Zużycie materiałów i energii		7 607 708,50	7 907 711,68
B.III.	Usługi obce		16 810 848,99	19 322 812,49
B.IV.	Podatki i opłaty		1 307 137,94	1 816 054,28
B.V.	Wynagrodzenia		30 739 393,06	33 473 269,48
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 751 059,15	8 711 983,65
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		150 777,01	260 467,20
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		251 706,86	1 243 949,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		30 929 606,52	8 031 170,73
B.X.	Pozostałe obciążenia		42 464,87	77 885,29
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		12 694 237,68	21 198 948,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 814 660,70	1 805 535,29
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 683 328,70	914 523,55
D.II.	Dotacje		0,00	15 400,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 131 332,00	875 611,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne		385 994,91	471 088,78

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
kierownik jednostki

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	385 994,91	471 088,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 122 903,47	22 533 394,75
G.	Przychody finansowe	650 377,48	1 443 857,56
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	650 377,48	1 443 857,56
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	956 235,30	1 406 596,42
H.I.	Odsetki	956 235,30	1 406 475,71
H.II.	Inne	0,00	120,71
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	14 817 045,65	22 570 655,89
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	654,93	572,31
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	14 816 390,72	22 570 083,58

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
kierownik jednostki

BeSTia

1CD75886F5274A1E

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.29

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 6 668,00zł
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 156 947,44zł
B.IV	Podatki i opłaty	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 153 840,89zł
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 18 251,39zł
D.III	Inne przychody operacyjne	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 8 476,84zł

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 670223400		Wysłać bez pisma przewodniego 29313A5A2B3C59EF 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	134 777 378,07	150 558 736,69
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	217 715 772,61	204 652 358,33
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	82 117 329,95	81 894 011,48
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	119 307 429,36	108 167 162,59
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	15 736 595,81	13 517 346,87
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	117 553,54	430 015,98
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	436 863,95	643 821,41
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	201 887 518,32	198 425 837,92
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	63 999 314,26	67 077 620,76
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	114 333 852,99	109 346 005,98
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	16,43	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	22 879 437,08	21 221 536,28
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	246 224,81	153 753,80
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	428 672,75	626 921,10
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	150 558 736,69	156 785 257,10

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Witold Gizka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	14 816 390,72	22 570 083,58
III.1.	zysk netto (+)	81 894 011,48	72 292 406,82
III.2.	strata netto (-)	-67 077 620,76	-49 722 323,24
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	165 375 127,41	179 355 340,68

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2024-04-26
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 1 154 409,55zł
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 1 154 409,55zł

Joanna Danuta Fronczek główny księgowy	2024-04-26 rok, miesiąc, dzień	Dariusz Witold Gizka kierownik jednostki
---	-----------------------------------	---

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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
	01-01-2023 do 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Środki trwałe 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 wartości powyżej kwoty 10 000,00zł 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. 1.1. Środki trwałe wycenia się następująco: - Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. - Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. - 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. - Grunty stanowiące zasób gminy wycenia się w cenie nabycia tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. - W przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji. - W przypadku ujawnienia środka trwałego w trakcie inwentaryzacji środki trwałe 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). - 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. - Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. - Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. 1.2. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych - 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.

- 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 umarzane jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

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 używania, 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 używania. 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 spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do używania.
- 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 używania. 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 przyjęcia 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 ujmują 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 ujmują 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 Wrocławiu

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

	jednostka przyjęła następujące ustalenia: • 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, • 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, • 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.
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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	732 973,62	74 847,26	19 868,43		94 715,69		26 524,26		72 314,88	98 839,14	728 850,17
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	169 933 211,45	31 895 822,53	1 288 571,86	0,00	33 184 394,39	881 194,22	43 985,36	14 556 704,62	34 007,00	15 515 891,20	187 601 714,64
2.	trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	168 687 362,13	13 458 345,03	1 288 571,86	0,00	14 746 916,89	881 194,22	37 835,36	952 149,00	34 007,00	1 905 185,58	181 529 093,44
2.1.	Grunty, w tym:	33 652 411,46	443 118,40	952 149,00		1 395 267,40	68 333,11		952 149,00	34 007,00	1 054 489,11	33 993 189,75
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 931 204,05				0,00					0,00	4 931 204,05
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	46 288 437,16	891 786,69	336 422,86		1 228 209,55	132 935,20				132 935,20	47 383 711,51
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	75 377 880,81	11 981 212,09			11 981 212,09	679 925,91				679 925,91	86 679 166,99
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne (gr.3)	928 500,23				0,00					0,00	928 500,23
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	651 018,72	35 458,44			35 458,44		23 806,68			23 806,68	662 670,48
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	29 236,22				0,00					0,00	29 236,22
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	9 290 149,91	92 310,40			92 310,40					0,00	9 382 460,31
2.8.	Środki transportu (gr.7)	550 593,12				0,00					0,00	550 593,12
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 919 134,50	14 459,01			14 459,01		14 028,68			14 028,68	1 919 564,83
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)	0,00				0,00					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 245 849,32	18 437 477,50			18 437 477,50		6 150,00	13 604 555,62		13 610 705,62	6 072 621,20

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/ umorzenie 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	721 350,12	77 430,26		19 868,43	97 298,69	98 839,14	719 809,67
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)	53 470 717,31	4 903 103,15	0,00	0,00	4 903 103,15	172 361,68	58 201 458,78
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)	19 406 634,18	1 121 488,34			1 121 488,34	117 626,01	20 410 496,51
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	24 922 833,09	3 269 642,14			3 269 642,14	16 900,31	28 175 574,92
2.4	Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	924 130,86	470,55			470,55		924 601,41
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	486 393,22	69 416,02			69 416,02	23 806,68	532 002,56
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	10 694,47	3 359,47			3 359,47		14 053,94
2.7	Urządzenia techniczne (gr.6)	5 697 039,51	333 362,05			333 362,05		6 030 401,56
2.8	Środki transportu (gr.7)	383 681,62	48 382,30			48 382,30		432 063,92
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 639 310,36	56 982,28			56 982,28	14 028,68	1 682 263,96
2.10	Inwentarz żywy (gr.9)					0,00		0,00

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
7 793 162,23	768 662,56	411 620,88	8 150 203,91
Pozostałe środki trwałe - umorzenie			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
7 793 162,23	768 662,56	411 620,88	8 150 203,91

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 niemortyzowanych lub nieumorzonych 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
	Ogółem:	1 112 761,75	33 400,00	0,00	1 146 161,75

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
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0	0,00
2.	Udziały	420 844	42 094 300,00	6 438	643 800,00	0	0	427 282	42 738 100,00
2.1.	ZUK Sp.z o.o.	420 843	42 084 300,00	6 438	643 800,00			427 281	42 728 100,00
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
	Ogółem:	420 844	42 094 300,00	6 438	643 800,00	0	0,00	427 282	42 738 100,00

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)
------	---

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	
1	2	3	4	5	6	8
1	Należności krótkoterminowe	2 824 374,90	268 484,67	0,00	282 790,32	2 810 069,25
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	2 824 374,90	268 484,67	0,00	282 790,32	2 810 069,25

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
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	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

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

1.12.	łącną 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 2024: 1 805 696zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	889 543,22
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
Data: 2024.04.29
09:40:50 +02'00'

(główny księgowy)

2024-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz
Witold Gizka

Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz Witold Gizka
Data: 2024.04.29
09:59:54 +02'00'

(kierownik jednostki)