

ZARZĄDZENIE NR BP.0050.69.2025

Burmistrza Warki
z dnia 5 maja 2025 roku

w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Warce sprawozdania finansowego Gminy Warka za 2024 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024r. , poz. 1530 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Przekazuje się Radzie Miejskiej w Warce sprawozdanie finansowe Gminy Warka za 2024 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
dr Tomasz Wawrzyniak

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 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 5322059DE94EED6A 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	20 914 342,03	33 065 838,32	I Zobowiązania	20 293 603,43	19 387 848,79
I.1 Środki pieniężne	20 914 342,03	33 065 838,32	I.1 Zobowiązania finansowe	20 150 148,73	19 204 350,65
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	20 840 390,68	33 065 838,32	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 085 866,39	2 446 029,31
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	73 951,35	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	18 064 282,34	16 758 321,34
II Należności i rozliczenia	18 640,92	14 924,85	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	141 749,30	183 498,14
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 705,40	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 136 411,09	8 677 436,78
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	592 361,17	10 025 418,90
II.2 Należności od budżetów	11 229,14	8 051,55	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 042 975,42	10 264 462,12
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 411,78	6 873,30	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	29 905,39	40 068,31	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-450 614,25	-239 043,22
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	893 714,13	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	450 614,25	239 043,22
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 073 100,64	-1 587 025,34
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 805 696,00	5 055 545,91
Suma aktywów	20 962 888,34	33 120 831,48	Suma pasywów	20 962 888,34	33 120 831,48

Joanna Danuta Fronczek
skarbnik

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
zarząd

BeSTia
5322059DE94EED6A

Joanna Danuta Fronczek
skarbnik

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
zarząd

BeSTia

5322059DE94EED6A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce Pl.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA Numer identyfikacyjny REGON 670223400		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego BAC703F9217A46BA 
---	--	---	---

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	174 518 898,78	193 081 004,09	A Fundusz	179 355 340,68	196 181 760,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 040,50	172 274,22	A.I Fundusz jednostki	156 785 257,10	163 033 131,77
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	129 400 255,86	146 657 553,62	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	22 570 083,58	33 148 628,81
A.II.1 Środki trwałe	123 327 634,66	145 152 119,82	A.II.1 Zysk netto (+)	72 292 406,82	93 247 210,22
A.II.1.1 Grunty	33 993 189,75	34 287 362,08	A.II.2 Strata netto (-)	-49 722 323,24	-60 098 581,41
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 931 204,05	4 879 043,05	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	85 476 807,07	105 364 243,04	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 501 807,77	3 494 605,50	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	118 529,20	1 817 585,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	237 300,87	188 324,20	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 561 043,44	8 383 722,60
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 072 621,20	1 505 433,80	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	5 039 067,73	5 708 461,12
A.III Należności długoterminowe	2 371 502,42	2 506 876,25	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	651 561,91	733 255,32
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	42 738 100,00	43 744 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	86 159,36	93 116,40
A.IV.1 Akcje i udziały	42 738 100,00	43 744 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	603 915,63	695 013,08
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 086 420,50	2 619 199,41

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Rawski
(kierownik jednostki)

BeSTia
BAC703F9217A46BA

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	253 190,17	282 943,26
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	796 685,54	420 444,64
B Aktywa obrotowe	12 397 485,34	11 484 479,09	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 411,78	6 873,30
B.I Zapasy	188 473,29	165 149,28	D.II.8 Fundusze specjalne	553 722,84	857 615,71
B.I.1 Materiały	188 473,29	165 149,28	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	553 722,84	857 615,71
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	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 521 975,71	2 675 261,48
B.II Należności krótkoterminowe	11 091 311,76	10 278 539,64			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 153 569,80	1 120 584,89			
B.II.2 Należności od budżetów	266 968,48	9 630,60			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	549,47	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	9 670 224,01	9 148 324,15			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 117 700,29	1 040 790,17			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 115 987,89	1 039 817,17			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 712,40	973,00			
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)

2025-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Rawski
(kierownik jednostki)

BeSTia

BAC703F9217A46BA

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	186 916 384,12	204 565 483,18	Suma pasywów	186 916 384,12	204 565 483,18

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

BAC703F9217A46BA

Tomasz Rawski
(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 679,8

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 168,81
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 510,99

Joanna Danuta Fronczek
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

BAC703F9217A46BA

Tomasz Rawski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miejski w Warce PI.Czarnieckiego 1 05-660 WARKA Numer identyfikacyjny REGON 670223400	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 026247753E791F76 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	106 949 938,19	134 843 149,65	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 588 852,76	1 825 013,40	
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	1 463 357,08	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	103 897 728,35	133 018 136,25	
B. Koszty działalności operacyjnej	85 750 989,95	103 049 998,47	
B.I. Amortyzacja	4 905 686,15	5 713 700,30	
B.II. Zużycie materiałów i energii	7 907 711,68	8 803 609,10	
B.III. Usługi obce	19 322 812,49	24 118 357,06	
B.IV. Podatki i opłaty	1 816 054,28	1 836 748,04	
B.V. Wynagrodzenia	33 473 269,48	42 171 014,19	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	8 711 983,65	10 965 136,01	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	260 467,20	177 347,08	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 243 949,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 031 170,73	9 149 359,95	
B.X. Pozostałe obciążenia	77 885,29	114 726,74	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	21 198 948,24	31 793 151,18	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 805 535,29	1 683 774,22	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	914 523,55	1 142 897,87	
D.II. Dotacje	15 400,00	11 600,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	875 611,74	529 276,35	
E. Pozostałe koszty operacyjne	471 088,78	253 438,11	

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

026247753E791F76

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	471 088,78	253 438,11
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	22 533 394,75	33 223 487,29
G.	Przychody finansowe	1 443 857,56	1 525 097,88
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 443 857,56	1 525 051,88
G.III.	Inne	0,00	46,00
H.	Koszty finansowe	1 406 596,42	1 596 981,69
H.I.	Odsetki	1 406 475,71	1 596 635,84
H.II.	Inne	120,71	345,85
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	22 570 655,89	33 151 603,48
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	572,31	2 974,67
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	22 570 083,58	33 148 628,81

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

026247753E791F76

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 3160,00
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 173897,12
B.IV	Podatki i opłaty	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 154822,89
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zastosowano wyłączenie z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w kwocie 22234,23

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

026247753E791F76

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 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
		Wysłać bez pisma przewodniego 4B17650864A5D107	
			
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
		Regionalna Izba Obrachunk	

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
kierownik jednostki

BeSTia

4B17650864A5D107

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	22 570 083,58	33 148 628,81
III.1.	zysk netto (+)	72 292 406,82	93 247 210,22
III.2.	strata netto (-)	-49 722 323,24	-60 098 581,41
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	179 355 340,68	196 181 760,58

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
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 1631185,39
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 1631185,39

Joanna Danuta Fronczek
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Rawski
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
	01-01-2024 do 31-12-2024
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: a. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. b. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. 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. d. Grunty stanowiące zasób gminy wycenia się w cenie nabycia tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. e. W przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji. 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). 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. h. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. 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. 1.2. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych 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.

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 w 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 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
 - składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 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.

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 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 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

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)	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wartości niematerialne i prawne	728 850,17	236 886,78	0,00		236 886,78		13 741,00		0,00	13 741,00	951 995,95
Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	187 601 714,64	50 656 756,79	658 231,00	0,00	51 314 987,79	1 195 877,80	727 219,97	27 243 138,37	0,00	29 166 236,14	209 750 466,29
trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	181 529 093,44	28 639 036,82	658 231,00	0,00	29 297 267,82	1 195 877,80	727 219,97	658 231,00	0,00	2 581 328,77	208 245 032,49
Grunty, w tym:	33 993 189,75	424 124,00	658 231,00		1 082 355,00	129 951,67		658 231,00	0,00	788 182,67	34 287 362,08
Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 931 204,05				0,00				52 161,00	52 161,00	4 879 043,05
Budynki i lokale (gr.1)	47 383 711,51	1 819 446,79	0,00		1 819 446,79	59 657,92	14 482,09			74 140,01	49 129 018,29
Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	86 679 166,99	24 093 248,37			24 093 248,37	1 006 268,21				1 006 268,21	109 766 147,15
Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	928 500,23				0,00		678 627,68			678 627,68	249 872,55
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	662 670,48	90 989,73			90 989,73		6 893,20			6 893,20	746 767,01
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	29 236,22				0,00					0,00	29 236,22
Urządzenia techniczne (gr.6)	9 382 460,31	325 957,81			325 957,81					0,00	9 708 418,12
Środki transportu (gr.7)	550 593,12	1 846 775,00			1 846 775,00					0,00	2 397 368,12
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 919 564,83	38 495,12			38 495,12		27 217,00			27 217,00	1 930 842,95
Inwentarz żywy (gr.9)	0,00				0,00					0,00	0,00
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 072 621,20	22 017 719,97			22 017 719,97		0,00	26 584 907,37		26 584 907,37	1 505 433,80

załącznik nr 2.

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)
2	3	4	5	6	7	8	9
Wartości niematerialne i prawne	719 809,67	47 487,16		26 165,90	73 653,06	13 741,00	779 721,73
Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	58 201 458,78	5 697 304,14	0,00	11 000,00	5 708 304,14	816 850,25	63 092 912,67
Grunty, w tym:					0,00		0,00
Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00
Budynki i lokale (gr.1)	20 410 496,51	1 128 754,14			1 128 754,14	68 425,68	21 470 824,97
Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	28 175 574,92	3 927 102,40			3 927 102,40	42 579,89	32 060 097,43
Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	924 601,41	470,55			470,55	678 627,68	246 444,28
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	532 002,56	59 180,68			59 180,68	0,00	591 183,24
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	14 053,94	3 359,47			3 359,47		17 413,41
Urządzenia techniczne (gr.6)	6 030 401,56	354 245,91			354 245,91		6 384 647,47
Środki transportu (gr.7)	432 063,92	136 719,20		11 000,00	147 719,20		579 783,12
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 682 263,96	87 471,79		0,00	87 471,79	27 217,00	1 742 518,75
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
8 150 203,91	1 272 588,42	212 601,36	9 210 190,97

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
8 150 203,91	1 272 588,42	212 601,36	9 210 190,97

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

Tabela nr 4

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	1 127 021,00	1 900,00	10 000,00	1 118 921,00
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:	1 146 161,75	1 900,00	10 000,00	1 138 061,75

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

Tabela nr 5

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	427 282	42 738 100,00	10 062	1 006 200,00	0	0	437 344	43 744 300,00
2.1.	ZUK Sp.z o.o.	427 281	42 728 100,00	10 062	1 006 200,00			437 343	43 734 300,00
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
	Ogółem:	427 282	42 738 100,00	10 062	1 006 200,00	0	0,00	437 344	43 744 300,00

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)
------	---

Tabela nr 6

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	
2	3	4	5	6	8
Należności krótkoterminowe	2 810 069,25	221 696,20	0,00	353 558,51	2 678 206,94
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:	2 810 069,25	221 696,20	0,00	353 558,51	2 678 206,94

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.	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 2025: 5 055 545,91 zł
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 187 865,76
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: 2025.04.30
09:50:00 +02'00'

.....
(główny księgowy)

2024-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz
Rawski

Elektronicznie
podpisany przez
Tomasz Rawski
Data: 2025.04.29
11:02:23 +02'00'

.....
(kierownik jednostki)