

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.  | <b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.1 | nazwę jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | <b>Miasto Tarnobrzeg</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.2 | siedzibę jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     | <b>Tarnobrzeg</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.3 | adres jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | <b>ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     | <b>Realizacja zadań publicznych określonych przepisami prawa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | <b>01.01.2024-31.12.2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | <b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | <p><b>Urząd Miasta Tarnobrzega</b> - Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstąpiła od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6.</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.</p> <p>Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wartość progu istotności ustala się do wysokości 0,5% sumy bilansowej.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem ich stanu i stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych w kwocie nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo.</p> <p>2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li> <li>- w przypadku wytworzenia w własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w</li> </ul> |

wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

3) Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe dokonywane są w 100% ich wartości, w miesiącu oddania do używania (ewidencji), a finansowane ze środków na wydatki bieżące.

5) Należności długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

6) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

7) Zapasy – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

8) Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

9) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

10) Krótkoterminowe papiery wartościowe. Wyceny dokonuje się na dzień bilansowy w cenie nabycia.

11) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12) Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

13) Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

14) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie** - Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu przyjął zasady polityki rachunkowości, które określają:

- Rok obrotowy,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W sprawozdaniu finansowym za 2024 rok przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

#### **Aktywa trwałe**

##### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku wg wartości godziwej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 30% za cały rok obrotowy jednorazowo na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są w 100 % jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przeznaczone na potrzeby Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie; są to w szczególności maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych /KŚT/

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu a w przypadku jej braku

wg wartości godziwej.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem

odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się

je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy na dzień bilansowy.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku od osób prawnych ( załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. t. j. Dz. U. z 2014 r. poz.851 z późn. zm.)tj.

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Urządzenia techniczne i maszyny | 14-30% |
| Środki transportu               | 20%    |
| Inne środki trwałe              | 14-20% |

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

### **Aktywa obrotowe**

#### **Zapasy**

Zapasy obejmują materiały zakupione prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową przyjętych do magazynu materiałów, na potrzeby przygotowania obiadów dla uczestników Domu Dziennego Pobytu i Środowiskowego Domu Samopomocy w Tarnobrzegu w kuchni MOPR, Zapasy wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu, Rozchody materiałów wycenia się według średniej ceny zakupu – ceny przeciętne.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu zakupuje pozostałe materiały na potrzeby działalności, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia ich na dzień bilansowy.

#### **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących do należności.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odpisane, przedawnione i umorzone należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. 2016 poz. 1113) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej ( art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej ( odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe ; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz)

#### **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także ta całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się w szczególności:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie za 2024 r.)
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych ( naliczone składki od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2024 r.)
- Pozostałe zobowiązania ( naliczone składki na PPK od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2024 r.).

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

### **Zysk (strata) netto / Wynik finansowy**

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na konie roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

**Dom Pomocy Społecznej** – stosuje zasady (politykę) rachunkowości, która określa: zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

### **Aktywa trwałe**

Wartości niematerialne i prawne

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia
- otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji
- otrzymane na podstawie darowizny – wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są jednorazowo w 100% z chwilą przyjęcia do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

- wycenia się w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia,
- otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji
- otrzymane w drodze darowizny - wycenia się w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy, wg stawek określonych w przepisach o podatku od osób prawnych.

Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania.

### **Aktywa obrotowe**

Zapasy

Materiały nabyte przez jednostkę i przeznaczone do zużycia na potrzeby jednostki ewidencjonuje się w cenie zakupu.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, łącznie z odsetkami.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z odsetkami.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.

Odsetki ujmowane są w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

Nie ujmuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

Fundusz jednostki

Kapitałem podstawowym w jednostce jest fundusz jednostki. Kapitał podstawowy wycenia się w wartości nominalnej.

**Środowiskowy Dom Samopomocy – Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według niżej przedstawionych zasad:**

**Wartości niematerialne i prawne**

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Środki trwałe**

Wartość początkową środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje a wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia lub w wartości początkowej środków trwałych po aktualizacji lub w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie). Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

**Pozostałe środki trwałe**

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% w momencie oddania do użytkowania i finansuje się je ze środków na wydatki bieżące.

**Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki doliczane na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

**Środki finansowe**

Środki finansowe zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.

**Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki naliczone na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Jednostka kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (prenumerata, abonament RTV), jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności wyrażoną w przepisach ustawy o rachunkowości przyjmując założenie, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.

**Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej - Metody wyceny aktywów i pasywów**

1. **Środki trwałe** są to rzeczowe aktywa trwałe oraz grunty o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- ✓ podstawowe środki trwałe;
- ✓ pozostałe środki trwałe;
- ✓ środki trwałe w budowie (inwestycje).

Do podstawowych środków trwałych jednostki zalicza się w szczególności:

- ✓ grunty,
- ✓ budynki i lokale,

- ✓ maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie powyżej 10 000,00 zł), sfinansowane ze środków na inwestycje, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz otrzymane na podstawie umowy darowizny.

Podstawowe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- ✓ w przypadku zakupu – według ceny nabycia (brutto),
- ✓ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- ✓ w przypadku przyjęcia po zakończeniu inwestycji – według wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do użytkowania,
- ✓ w przypadku darowizny – według: nowe w wartości określonej w umowie darowizny, używane w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

✓ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

✓ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Podstawowe środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

W jednostce przyjęto zasadę, że umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia, a w przypadku likwidacji lub przekazania nieumorzonych środków trwałych na dzień likwidacji lub przekazania.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów.

Do **pozostałych środków trwałych** jednostki zalicza się :

- ✓ bez względu na wartość początkową:
  - odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym rok),
  - meble i dywany.
- ✓ wszelkie środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10 000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % w miesiącu oddania ich do używania, zakupione ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz otrzymane na podstawie umowy darowizny.

Pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się wg zasad przyjętych dla podstawowych środków trwałych.

W przypadku gdy koszty zakupu środków trwałych są nieznaczne, to zgodnie z zasadą istotności można je przyjmować w cenie zakupu, a nie w cenie nabycia.

Pozostałe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o niskiej wartości użytkowej np. kosze na śmieci, czajniki, wieszaki , itp.) , których wartość w cenie zakupu nie przekracza 5 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczania środków rzeczowych do pozostałych środków trwałych, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Odzież i umundurowanie strażaków zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu.

Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki

rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

**Wartości niematerialne i prawne** są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

W jednostce wartości niematerialne i prawne stanowią programy i licencje na programy komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie powyżej 10 000,00 zł) finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej lub równej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie do 10 000,00 zł) zakupione ze środków na wydatki bieżące, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- ✓ nabyte z własnych środków w cenie nabycia,
- ✓ otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji,
- ✓ otrzymane na podstawie darowizny - według: nowe w wartości określonej w umowie darowizny, używane w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

**Zapasy magazynowe** w jednostce obejmują:

- ✓ zaopatrzenie techniczne (materiały podstawowe, materiały pomocnicze, części zamienne maszyn, urządzeń i sprzętu, węże)
- ✓ zaopatrzenie mundurowe,

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Jednostka nie odlicza i nie odbiera podatku naliczonego, stąd też przez rzeczywiste ceny zakupu w jednostce należy rozumieć ceny podane w fakturach (rachunkach) łącznie z podatkiem VAT.

Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą: - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”(FIFO).

Nie obejmuje się gospodarką magazynową materiałów przekazywanych bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie.

**Należności i zobowiązania** na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość należności, których ściagalność jest wątpliwa, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z art. 35b Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, 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.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek, ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, a odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji** – 1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności: środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu wg ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, należności i obowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, przyjęto uproszczone księgowanie wartości niematerialnych i prawnych (licencje) poniżej 3.500,00. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Koszty ujmuję się na kontach zespołu „4” z pominięciem kont zespołu „5” i „6”. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów (konto 640) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

**Samorządowe Centrum Usług Wspólnych oraz jednostki obsługiwane** - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, jednorazowo na koniec roku. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000zł umorzą się w 100% w momencie oddania do użytkowania. Finansuje się je ze środków na wydatki bieżące. Aktywa o wartości do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. - Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący. Odpis aktualizujący dokonywany jest do należności, których termin płatności na dzień bilansowy jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek. Dowody księgowe (faktury, rachunki, noty) dotyczące roku poprzedniego, które zostaną dostarczone do SCUW 21 stycznia roku następnego i później za który sporządza się roczne sprawozdania ujmuję się w księgach rachunkowych roku bieżącego. Nie ujmuję się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny (nie przekracza 0,5% sumy bilansowej).

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.   | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|      | Wzajemne rozliczenia między jednostkami wynoszą z tyt. ewidencji przychodów i kosztów 2 997 651,19 zł, wzajemne rozliczenia należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu wynoszą 81 089,39 zł. Zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki wynoszą 3 576 006,70 zł. |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



**Zmiana wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury i wartości niematerialnych i prawnych**

| Lp. | Wyszczególnienie według grup rodzajowych                              | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia   |                            |              |                  |                              | Zmniejszenia |                            |              |                   |                                  | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13) |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|     |                                                                       |                                                       | Nabycie       | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zwiększenia ogółem (4+5+6+7) | Rozchód      | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zmniejszenia | Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12) |                                                              |
| 1   | 2                                                                     | 3                                                     | 4             | 5                          | 6            | 7                | 8                            | 9            | 10                         | 11           | 12                | 13                               | 14                                                           |
| 1   | Grunty (011-00)                                                       | 81 804 489,32                                         | 4 293 573,01  | 2 226 341,70               | -            | -                | 6 519 914,71                 | 439 533,44   | 2 190 691,70               | -            | -                 | 2 630 225,14                     | 85 694 178,89                                                |
| 2   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011-01,011-02) | 543 010 660,76                                        | 17 261 430,63 | -                          | 6 687 966,65 | 4 496 178,95     | 28 445 576,23                | -            | -                          | -            | 4 059 337,59      | 4 059 337,59                     | 567 396 899,40                                               |
| 3   | Urządzenie techniczne i maszyny (od 011-03 do 011-06)                 | 21 225 157,41                                         | 9 731 044,64  | -                          | 125 648,50   | 96 714,23        | 9 953 407,37                 | 8 147,20     | -                          | -            | 1 250 082,43      | 1 258 229,63                     | 29 920 335,15                                                |
| 4   | Środki transportu (011-07)                                            | 11 840 374,28                                         | 318 325,00    | -                          | -            | 455 725,00       | 774 050,00                   | -            | -                          | -            | 1 133 900,00      | 1 133 900,00                     | 11 480 524,28                                                |
| 5   | Inne środki trwałe (011-08)                                           | 4 451 378,26                                          | 145 813,60    | -                          | -            | 22 140,00        | 167 953,60                   | -            | -                          | -            | 359 271,24        | 359 271,24                       | 4 260 060,62                                                 |
| 6   | Wartość początkowa środków trwałych – ogółem                          | 662 332 060,03                                        | 31 750 186,88 | 2 226 341,70               | 6 813 615,15 | 5 070 758,18     | 45 860 901,91                | 447 680,64   | 2 190 691,70               | -            | 6 802 591,26      | 9 440 963,60                     | 698 751 998,34                                               |
| 7   | 013                                                                   | 30 111 281,66                                         | 2 120 438,75  | 238 998,95                 | 4 360,00     | 2 367 535,50     | 4 731 333,20                 | 394 573,04   | 238 998,95                 | -            | 418 295,92        | 1 051 867,91                     | 33 790 746,95                                                |
| 8   | 014                                                                   | 867 350,36                                            | 18 686,84     | -                          | -            | 8 119,10         | 26 805,94                    | 4 857,46     | -                          | -            | -                 | 4 857,46                         | 889 298,84                                                   |
| 9   | 016                                                                   | 244 124,00                                            | -             | -                          | -            | -                | -                            | -            | -                          | -            | -                 | -                                | 244 124,00                                                   |
| 10  | Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)                  | 6 819 835,10                                          | -             | -                          | -            | -                | -                            | -            | -                          | -            | 7 650,60          | 7 650,60                         | 6 812 184,50                                                 |
| 11  | Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)                | 1 171 663,88                                          | 48 600,32     | 35 473,20                  | -            | 51 064,11        | 135 137,63                   | 4 624,68     | 35 473,20                  | -            | 2 103,30          | 42 201,18                        | 1 264 600,33                                                 |

**Zmiana wartości umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych**

| Lp. | Specyfika umorzenia                                            | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia        |                            |              |                  |                              | Zmniejszenia |                            |              |                   |                                  | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13) |
|-----|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|     |                                                                |                                                       | Umorzenie za okres | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zwiększenia ogółem (4+5+6+7) | Rozchód      | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zmniejszenia | Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12) |                                                                |
| 1   | 2                                                              | 3                                                     | 4                  | 5                          | 6            | 7                | 8                            | 9            | 10                         | 11           | 12                | 13                               | 14                                                             |
| 1   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (071-07) | 236 024 791,04                                        | 19 635 263,33      | -                          | -            | 223 149,43       | 19 858 412,76                | -            | -                          | -            | 576 634,24        | 576 634,24                       | 255 306 569,56                                                 |
| 2   | Urządzenia techniczne i maszyny (071-03 do 071-06)             | 11 434 162,18                                         | 3 316 778,58       | -                          | -            | 73 790,44        | 3 390 569,02                 | 8 147,20     | -                          | -            | 1 236 088,40      | 1 244 235,60                     | 13 580 495,60                                                  |
| 3   | Środki transportu (071-07)                                     | 9 294 793,01                                          | 508 324,11         | -                          | -            | -                | 508 324,11                   | -            | -                          | -            | 1 133 900,00      | 1 133 900,00                     | 8 669 217,12                                                   |
| 4   | Inne środki trwałe (071-08)                                    | 3 773 524,78                                          | 257 975,15         | -                          | -            | -                | 257 975,15                   | -            | -                          | -            | 333 038,99        | 333 038,99                       | 3 698 460,94                                                   |
| 5   | Wartość umorzenie środków trwałych – ogółem                    | 260 527 271,01                                        | 23 718 341,17      | -                          | -            | 296 939,87       | 24 015 281,04                | 8 147,20     | -                          | -            | 3 279 661,63      | 3 287 808,83                     | 281 254 743,22                                                 |
| 6   | Umorzenie pozostałych środków trwałych (072)                   | 30 121 174,08                                         | 1 860 830,54       | 238 998,95                 | 4 360,00     | 2 367 535,50     | 4 471 724,99                 | 394 573,04   | 238 998,95                 | -            | 157 416,86        | 790 988,85                       | 33 801 910,22                                                  |
| 7   | umorzenie zbiorów bibliotecznych (072)                         | 867 350,36                                            | 18 686,84          | -                          | -            | 8 119,10         | 26 805,94                    | 4 857,46     | -                          | -            | -                 | 4 857,46                         | 889 298,84                                                     |
| 8   | umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                  | 4 515 582,10                                          | 236 733,53         | 35 473,20                  | -            | 51 064,11        | 323 270,84                   | 4 624,68     | 35 473,20                  | -            | 9 753,90          | 49 851,78                        | 4 789 001,16                                                   |
| 9   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                  | 480 582,94                                            | 8 676,91           | -                          | -            | -                | 8 676,91                     | -            | -                          | -            | -                 | -                                | 489 259,85                                                     |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | Miasto Tarnobrzeg nie dysponuje aktualną wyceną wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury. Wartość ujęta w księgach rachunkowych wynosi 244 124,00 zł.                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 0,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczyście                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 7 103 018,06 zł                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 5 347 871,61 zł                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | Liczba posiadanych papierów wartościowych - 3 068 335 o łącznej wartości 83 909 250,00 zł                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.7. | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | Odpisy aktualizujące wartości należności                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | Lp.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wyszczególnienie według grup należności            | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego |                                                                 | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7) |               |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                                                             | Wykorzystanie                                                | Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne) | Zmniejszenia – razem (5+6)                                       |               |
|      | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Należności z tytułu dostaw i usług                 | 7 140 025,13                                             | 651 367,34                                                  | 0,00                                                         | 122,70                                                          | 122,70                                                           | 7 791 269,77  |
|      | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Należności od budżetów                             | 0,00                                                     | 0,00                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                            | 0,00                                                             | 0,00          |
|      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00                                                     | 0,00                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                            | 0,00                                                             | 0,00          |
|      | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pozostałe należności                               | 39 434 788,73                                            | 2 942 286,59                                                | 174 491,78                                                   | 0,00                                                            | 174 491,78                                                       | 42 202 583,54 |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ogółem                                             | 46 574 813,86                                            | 3 593 653,93                                                | 174 491,78                                                   | 122,70                                                          | 174 614,48                                                       | 49 993 853,31 |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 0,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| a)   | powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 12 639 016,68 zł                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| b)   | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 12 692 159,70 zł                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
| c)   | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |
|      | 90 084 573,59 zł                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                                                             |                                                              |                                                                 |                                                                  |               |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00 zł          |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                             | 0,00 zł          |
| 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                                    |                  |
|       | <b>Poręczenie kredytu bankowego dla TTBS Sp. z o.o. w kwocie 2 866 667,40 zł</b>                                                                                                                                                                                                           |                  |
| 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                                            |                  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                                                      | 0,00 zł          |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                                                           | 8 206 957,78zł   |
| 1.16. | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |
|       | <b>Pozabilansowy majątek trwały – 3 850 031,14 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                      |                  |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00 zł          |
| 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                                                                                                                          | 73 834 048,14 zł |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                                                                 | 0,00 zł          |
| 2.4.  | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych                                                                      | 0,00 zł          |
| 2.5.  | inne informacje – W KM PSP w 2024 roku wystąpiły należności w wysokości 8 000,00 zł z tytułu nałożenia grzywien w celu przymuszenia. Termin płatności przypada na 2025 rok.                                                                                                                |                  |
|       | <b>Brak innych informacji.</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |                  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                                                                                                   |                  |
|       | <b>Fundusz Wsparcia Ukrainy - 3 636 879,59 zł. Odroczone składki ZUS za m-c X i XI 2024 w wraz z opłatą prolongacyjną 6 765 385,66 zł.</b>                                                                                                                                                 |                  |



2025-04-25

Podpisuje  
z CenCert

Podpisany elektronicznie przez  
ŁUKASZ NOWAK  
25.04.2025  
14:03:20 +0200

Główny Księgowy

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik jednostki