

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Międzyzdroje
1.2	siedziba jednostki
	Plac Ratuszowy 1, 72-500 Międzyzdroje
1.3	adres jednostki
	Plac Ratuszowy 1, 72-500 Międzyzdroje
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należących do zadań własnych Gminy zgodnie z art.7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Urząd Miejski w Międzyzdrojach, Szkoła Podstawowa nr 1 w Międzyzdrojach, Szkoła Podstawowa nr 2 w Wapnicy, Przedszkole Miejskie nr 1 w Międzyzdrojach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach, Samorządowy Żłobek w Międzyzdrojach, Zakład Ochrony Środowiska w Międzyzdrojach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

URZĄD MIEJSKI W MIĘDZYDZROJACH

Księgi rachunkowe budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Referacie Budżetu i Finansów. Dla obsługi budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu prowadzony jest jeden rachunek bankowy.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzację rozpoczyna się nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych - poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania dany środek trwały, a kończy się w momencie zrównania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoborów. Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości wynikającej z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przyjmuje się stawkę amortyzacji w wysokości 33,3%.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się** :

1/ książki i inne zbiory biblioteczne,

2/ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

3/ odzież i umundurowanie,

4/ meble i dywany,

5/ inwentarz żywy,

6/ pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznaje się za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości z chwilą oddania ich do używania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty

- lokale będące odrębną własnością

- budynki

- budowle

- maszyny i urządzenia

- środki transportu i inne środki

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art.3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

• w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

• w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

• w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

• w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w 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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na

a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000 zł, a sieci wodno-kanalizacyjne, bez względu na cenę, podlegają umarzaniu w czasie, metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Budynki i lokale mieszkalne podlegają umarzaniu w czasie, metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych 1,5%.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości do środków trwałych jednostka może zaliczyć majątek, którego wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł, ale okres używalności będzie dłuższy niż 1 rok. Takie środki trwałe umarzane są stopniowo. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe obejmują:

- meble,
- odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013. „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 200 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

1.1 Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

1.2 Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1/środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

1a/ nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej;

2/środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

3/udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 1a inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35, ust. 4 ustawy o rachunkowości,

4/udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych - według zasad określonych w pkt 3 lub metodą praw własności, pod warunkiem, że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych;

5/inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,

6/rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,

7/należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności z zastrzeżeniem pkt 7a,,

7a/należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej;

8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt 8a;

8a) zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej;

9) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;

9a) udziały (akcje) własne - według cen nabycia;

10) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej;

11. Zapasy, jeżeli występują w jednostce, co do zasady wycenia się według ceny nabycia, bądź ceny zakupu.

Wydatki dotyczące zakupu materiałów biurowych i środków czystości ujmują się bezpośrednio w koszty na konto 401 w momencie ich nabycia. Nie przeprowadza się inwentaryzacji paliw zatankowanych bezpośrednio do baków samochodów, gdyż nie stanowią one aktywów jednostki. Zakupione paliwo tankowane jest bezpośrednio do baków samochodów i w momencie zakupu odnoszone jest w koszty zużycia materiałów. Na dzień bilansowy stanowi ono koszt w postaci zużytego paliwa.

Zgodnie z zasadą istotności ujętą w art. 4 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości jednostka ustala poziom istotności w wysokości 0,1% sumy bilansowej. Zdarzenie gospodarcze nie zaewidencjonowane, a odnoszące się do innego roku obrotowego mieszczące się w wyżej ustalonej granicy nie ma istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i może być ujęte w roku obrotowym, w którym księgi nie zostały jeszcze zamknięte.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 W MIĘDZYDROJACH

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI :

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową,
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie według stanu na koniec danego okresu,
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 1 zł do 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
6. Składniki majątku o wartości poniżej 10 000 zł. podlegają ewidencji:
 - a) ilościowo-wartościowej w przedziale od 1 zł do 10 000 zł,
 - b) ilościowej w przedziale od 1 zł do 500 zł.

W zasadach polityki rachunkowości przyjęto dodatkowe zapisy:

- a) pomoce dydaktyczne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej powyżej 500 zł;
 - b) nie podlegają ewidencji ilościowej niskocenne przedmioty majątkowe oraz wyposażenie trwale umocowane do ścian, sufitów, podłóg bez względu na ich wartość.
7. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.
 8. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W przypadku należności wątpliwych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 W WAPNICY

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI :

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową,
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie według stanu na koniec danego okresu,
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 1 zł do 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
6. Składniki majątku o wartości poniżej 10 000 zł. podlegają ewidencji:
 - a) ilościowo-wartościowej w przedziale od 1 zł do 10 000 zł,
 - b) ilościowej w przedziale od 1 zł do 500 zł.

W zasadach polityki rachunkowości przyjęto dodatkowe zapisy:

- a) pomoce dydaktyczne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej powyżej 500 zł;
 - b) nie podlegają ewidencji ilościowej niskocenne przedmioty majątkowe oraz wyposażenie trwale umocowane do ścian, sufitów, podłóg bez względu na ich wartość.
7. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.

8. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W przypadku należności wątpliwych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość.

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 1 W MIĘDZYDZROJACH

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI :

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową,
 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
 4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie według stanu na koniec danego okresu,
 5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 1 zł do 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 6. Składniki majątku o wartości poniżej 10 000 zł. podlegają ewidencji:
 - a) ilościowo-wartościowej w przedziale od 1 zł do 10 000 zł,
 - b) ilościowej w przedziale od 1 zł do 500 zł.
- W zasadach polityki rachunkowości przyjęto dodatkowe zapisy:
- a) pomoce dydaktyczne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej powyżej 500 zł;
 - b) nie podlegają ewidencji ilościowej niskocenne przedmioty majątkowe oraz wyposażenie trwale umocowane do ścian, sufitów, podłóg bez względu na ich wartość.

7. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.

8. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W przypadku należności wątpliwych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość.

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W MIĘDZYDZROJACH

Środki trwałe wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, ale środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji,
- 2) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 4) należności – w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
- 6) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

7) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Sposób ustalania i rozliczania wyniku finansowego w jednostkach budżetowych jest konsekwencją stosowania w nich metody finansowania brutto. Jednostki budżetowe otrzymują środki na finansowanie działalności z budżetu gminy, natomiast wszelkie wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzają do budżetu gminy. Oznacza to, że o wysokości osiągniętego wyniku finansowego decydują zaewidencjonowane według zasady memoriałowej przychody i koszty.

Biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostek budżetowych, ich wynik finansowy jest z reguły ujemny (za wyjątkiem jednostki budżetowej urzędu).

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

SAMORZĄDOWY ŻŁOBEK W MIĘDZYZDROJACH

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI :

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową,
 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
 4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie według stanu na koniec danego okresu,
 5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 1 zł do 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 6. Składniki majątku o wartości poniżej 10 000 zł. podlegają ewidencji:
 - a) ilościowo-wartościowej w przedziale od 1 zł do 10 000 zł,
 - b) ilościowej w przedziale od 1 zł do 500 zł.
- W zasadach polityki rachunkowości przyjęto dodatkowe zapisy:
- a) pomoce dydaktyczne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej powyżej 500 zł;
 - b) nie podlegają ewidencji ilościowej niskocenne przedmioty majątkowe oraz wyposażenie trwałe umocowane do ścian, sufitów, podłóg bez względu na ich wartość.
8. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W przypadku należności wątpliwych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość.

ZAKŁAD OCHRONY ŚRODOWISKA W MIĘDZYZDROJACH

Aktywa i pasywa zakładu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest kwota 10 000 zł. Składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne przekraczające 10 tys. brutto są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji metodą liniową.

Składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1000 zł do 10 tys. brutto są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

Składniki majątkowe o wartości poniżej 1 tys. są ujmowane w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).

Wycenę środków trwałych w budowie dokonuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów

wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej. Zapasy wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Nie ujmuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników. Wynik finansowy ustalany jest na podstawie wariantu porównawczego.

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Tabela nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Tabela nr 3- nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 4 i 5- nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 6
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela nr 7
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 8
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 9
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 10 – nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 11
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Tabela nr 12- nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 13
1.12.	łącznie 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
	Tabela nr 14

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
	Tabela nr 15- nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 16
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje (wydatki poniesione na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19)
	Tabela nr 16 -nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 16 – nie dotyczy
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
	Tabela nr 16 – nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 16 – nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wyksięgowano inwestycje bez efektu na łączną kwotę 1 345 669,51 zł.

.....
(główny księgowy)

.....2024-04-26.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

2023

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne			
		1	2	3		4	5	6			7
1. Wartości niematerialne i prawne	303 485,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303 485,14
2. Razem środki trwałe	431 315 518,00	11 512 894,74	0,00	6 423 549,84	17 936 444,58	5 394 751,92	1 121 944,15	9 058 702,82	15 575 398,89	433 676 563,69	
2.1. Grunty (gr. O KŚT)	170 328 440,32	2 588 154,72		80 050,24	2 668 204,96	4 607 754,67	0,00	1 009 061,74	5 616 816,41	167 379 828,87	
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 434 093,11	758,00	0,00	0,00	758,00		0,00	135 197,00	135 197,00	9 299 654,11	
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	240 536 828,88	8 503 021,06	0,00	6 187 950,69	14 690 971,75	786 997,25	983 089,18	7 906 313,15	9 676 399,58	245 551 401,05	
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	9 700 629,19	168 454,24	0,00	80 569,65	249 023,89	0,00	17 506,68	143 327,93	160 834,61	9 788 818,47	
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	8 159 468,19	139 900,00	0,00	0,00	139 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 299 368,19	
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	2 590 151,42	113 364,72	0,00	74 979,26	188 343,98	0,00	121 348,29	0,00	121 348,29	2 657 147,11	
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	431 619 003,14	11 512 894,74	0,00	6 423 549,84	17 936 444,58	5 394 751,92	1 121 944,15	9 058 702,82	15 575 398,89	433 980 048,83	

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	269 439,88	0,00	19 216,48	0,00	19 216,48	0,00	288 656,36
2. Razem środki trwałe	107 267 338,83	0,00	9 904 430,93	144 390,59	10 048 821,52	590 737,41	116 725 422,94
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	96 721 647,47	0,00	8 107 822,74	112 180,26	8 220 003,00	410 417,19	104 531 233,28
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	5 571 457,49	0,00	821 657,14	24 955,94	846 613,08	77 050,90	6 341 019,67
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 366 839,15	0,00	868 471,91	0,00	868 471,91	0,00	4 235 311,06
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 607 394,72	0,00	106 479,14	7 254,39	113 733,53	103 269,32	1 617 858,93
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	107 536 778,71	0,00	9 923 647,41	144 390,59	10 068 038,00	590 737,41	117 014 079,30

2023

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na 31 grudnia 2023 roku.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
odpis aktualizujący należności*	0		0	0
Razem				

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

**różnica między stanem na początek roku obrotowego 2023 w porównaniu do stanu na koniec roku obrotowego 2022 o kwotę 77 727,31 zł.*

Zakład Ochrony Środowiska -w informacji dodatkowej za rok 2023 kotę 77 727,31 zł wykazano w załączniku nr 9 w kolumnie nr 3- stan na początek roku obrotowego.

Lp.	Treść (nr działki)	Powierzchnia działki (m2)	Udział oddany w użytkowanie wieczyste	Powierzchnia działki oddana w użytkowanie wieczyste (m2)	Wartość całej działki - na podstawie opinii rzeczoznawcy majątkowego określającej przeciętną wartość gruntów dla potrzeb ewidencji mienia komunalnego (zł)	Wartość ewidencyjna działki (zł)	Stan na początek roku obrotowego (wg ceny kol. 7)	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (wg ceny kol. 7)		Stan na koniec roku obrotowego (8+9-10)
								zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	4	302	1/1	302	36 240,00	36 240,00	36 240,00	0,00	0,00	36 240,00
2	52	367	1/1	367	44 407,00	44 407,00	44 407,00	0,00	24222,00	20 185,00
3	60/5	115	1/1	115	8 625,00	8 625,00	8 625,00	0,00	0,00	8 625,00
4	70/19	1031	85302/116233 27800/232466 512/464932	880,18	123 720,00	105 628,61	105 628,61	0,00	0,00	105 628,61
5	75	1533	1/1	1533	183 960,00	183 960,00	183 960,00	0,00	0,00	183 960,00
6	86/1	5846	1/1	5846	438 450,00	438 450,00	438 450,00	0,00	0,00	438 450,00
7	87	775	1/1	775	93 000,00	93 000,00	93 000,00	0,00	0,00	93 000,00
8	90	956	1/1	956	114 720,00	114 720,00	114 720,00	0,00	0,00	114 720,00
9	93/1	78	1/1	78	9 360,00	9 360,00	9 360,00	0,00	0,00	9 360,00
10	94/1	23	1/1	23	1 725,00	1 725,00	1 725,00	0,00	0,00	1 725,00
11	94/2	4479	1/1	4479	541 959,00	541 959,00	541 959,00	0,00	0,00	541 959,00
12	160/5	151	1/1	151	11 325,00	11 325,00	11 325,00	0,00	0,00	11 325,00
13	166	153	1/1	153	11 475,00	11 475,00	11 475,00	0,00	0,00	11 475,00
14	225/6	20	1/1	20	2 420,00	2 420,00	2 420,00	0,00	0,00	2 420,00
15	225/8	19	1/1	19	2 299,00	2 299,00	2 299,00	0,00	0,00	2 299,00
16	240/1	523	57756/81714	369,65	63 283,00	44 728,85	44 728,85	0,00	0,00	44 728,85
17	259/2	3215	1/1	3215	385 800,00	385 800,00	385 800,00	0,00	0,00	385 800,00
18	261	166	1/1	166	20 086,00	20 086,00	20 086,00	0,00	0,00	20 086,00
19	283/1	832	1/1	832	100 672,00	100 672,00	100 672,00	0,00	0,00	100 672,00
20	292/5	565	25289/34189	417,92	68 365,00	50 768,10	50 768,10	0,00	0,00	50 768,10
21	303/1	64	1/1	64	4 800,00	4 800,00	4 800,00	0,00	0,00	4 800,00
22	303/2	659	1/1	659	79 080,00	79 080,00	79 080,00	0,00	0,00	79 080,00
23	311/1	26	1/1	26	1 950,00	1 950,00	1 950,00	0,00	0,00	1 950,00
24	314	4185	1/1	4185	502 200,00	502 200,00	502 200,00	0,00	0,00	502 200,00
25	315	1101	1/1	1101	132 120,00	132 120,00	132 120,00	0,00	0,00	132 120,00
26	329	758	1/1	758	90 960,00	90 960,00	90 960,00	758,00	0,00	91 718,00
27	333	688	1/1	688	82 560,00	82 560,00	82 560,00	0,00	0,00	82 560,00
28	386	674	1/1	674	80 880,00	80 880,00	80 880,00	0,00	0,00	80 880,00
29	387	411	1/1	411	22 605,00	22 605,00	22 605,00	0,00	0,00	22 605,00
30	388/8	1946	1/1	1946	233 520,00	233 520,00	233 520,00	0,00	0,00	233 520,00
31	388/9	23	1/1	23	1 725,00	1 725,00	1 725,00	0,00	0,00	1 725,00
32	408	43	1/1	43	2 365,00	2 365,00	2 365,00	0,00	0,00	2 365,00
33	417/1	1862	1/1	1862	223 440,00	223 440,00	223 440,00	0,00	0,00	223 440,00
34	419	312	1/1	312	17 160,00	17 160,00	17 160,00	0,00	0,00	17 160,00
35	87/2	44	1/1	44	3 300,00	3 300,00	3 300,00	0,00	0,00	3 300,00
36	87/3	27	1/1	27	1 485,00	1 485,00	1 485,00	0,00	0,00	1 485,00
37	87/4	27	1/1	27	3 267,00	3 267,00	3 267,00	0,00	0,00	3 267,00
38	87/5	26	1/1	26	3 146,00	3 146,00	3 146,00	0,00	0,00	3 146,00
39	87/6	27	1/1	27	3 267,00	3 267,00	3 267,00	0,00	0,00	3 267,00
40	87/7	26	1/1	26	3 146,00	3 146,00	3 146,00	0,00	0,00	3 146,00
41	87/8	24	1/1	24	2 904,00	2 904,00	2 904,00	0,00	0,00	2 904,00
42	87/9	20	1/1	20	2 420,00	2 420,00	2 420,00	0,00	0,00	2 420,00
43	87/10	31	1/1	31	3 751,00	3 751,00	3 751,00	0,00	0,00	3 751,00
44	87/11	86	1/1	86	4 730,00	4 730,00	4 730,00	0,00	0,00	4 730,00
45	119/1	394	1/1	394	47 280,00	47 280,00	47 280,00	0,00	0,00	47 280,00
46	146	268	12543/25625	131,18	32 428,00	15 872,95	15 872,95	0,00	0,00	15 872,95
47	170	985	1/1	985	119 185,00	119 185,00	119 185,00	0,00	0,00	119 185,00
48	173/2	23	1/1	23	2 783,00	2 783,00	2 783,00	0,00	0,00	2 783,00
49	173/3	22	1/1	22	2 662,00	2 662,00	2 662,00	0,00	0,00	2 662,00
50	173/4	21	1/1	21	2 541,00	2 541,00	2 541,00	0,00	0,00	2 541,00
51	173/7	16	1/1	16	1 936,00	1 936,00	1 936,00	0,00	0,00	1 936,00
52	173/8	16	1/1	16	1 936,00	1 936,00	1 936,00	0,00	0,00	1 936,00
53	173/9	16	1/1	16	1 936,00	1 936,00	1 936,00	0,00	0,00	1 936,00
54	173/10	14	1/1	14	1 694,00	1 694,00	1 694,00	0,00	0,00	1 694,00
55	256	797	1/1	797	95 640,00	95 640,00	95 640,00	0,00	0,00	95 640,00
56	266/2	225	1/1	225	16 875,00	16 875,00	16 875,00	0,00	0,00	16 875,00
57	267/2	103	1/1	103	7 725,00	7 725,00	7 725,00	0,00	0,00	7 725,00
58	348	1842	1/1	1842	221 040,00	221 040,00	221 040,00	0,00	0,00	221 040,00
59	453/1	856	10711/77255 49515/77255 8296/154510	713,28	47 080,00	39 230,18	39 230,18	0,00	0,00	39 230,18
60	460/2	308	1/1	308	36 960,00	36 960,00	36 960,00	0,00	0,00	36 960,00
61	464	469	1/1	469	17 353,00	56 280,00	56 280,00	0,00	0,00	56 280,00
62	471/2	786	48498/78800 7150/24900 4735/157600 9470/315200	756,67	43 230,00	41 617,27	41 617,27	0,00	0,00	41 617,27
63	472/1	99	1/1	99	11 979,00	11 979,00	11 979,00	0,00	0,00	11 979,00
64	472/4	22	1/1	22	2 662,00	2 662,00	2 662,00	0,00	0,00	2 662,00
65	529	11	1/1	11	1 331,00	1 331,00	1 331,00	0,00	0,00	1 331,00
66	532	32	1/1	32	3 872,00	3 872,00	3 872,00	0,00	0,00	3 872,00
67	533	164	1/1	164	12 300,00	12 300,00	12 300,00	0,00	0,00	12 300,00
68	570/5	154	5549/6160	138,72	18 634,00	16 785,73	16 785,73	0,00	0,00	16 785,73
69	571/1	50	14678/116028 8600/58014 2690/29007	18,38	3 750,00	1 378,05	1 378,05	0,00	0,00	1 378,05
70	590/2	198	1/1	198	23 760,00	23 760,00	23 760,00	0,00	0,00	23 760,00
71	590/3	640	1/1	640	77 440,00	77 440,00	77 440,00	0,00	0,00	77 440,00
72	590/4	387	1/1	387	46 440,00	46 440,00	46 440,00	0,00	46440,00	0,00
73	10	1510	1/1	1510	181 200,00	181 200,00	181 200,00	0,00	0,00	181 200,00
74	24	821	1/1	821	99 341,00	98 520,00	98 520,00	0,00	0,00	98 520,00
75	574-60/2, 60/3	79	1/1	79	8 895,00	9 480,00	9 480,00	0,00	0,00	9 480,00
76	168	1772	1/1	1772	97 460,00	97 460,00	97 460,00	0,00	0,00	97 460,00
77	191	40	1/1	40	4 840,00	4 840,00	4 840,00	0,00	0,00	4 840,00
78	195	8	1/1	8	968,00	968,00	968,00	0,00	0,00	968,00
79	258	79	1/1	79	4 345,00	4 345,00	4 345,00	0,00	0,00	4 345,00
80	322/1	2701	1/1	2701	326 821,00	324 120,00	324 120,00	0,00	0,00	324 120,00
81	322/2	66	1/1	66	3 630,00	7 920,00	7 920,00	0,00	0,00	7 920,00
82	424	886	1/1	886	61 210,00	61 210,00	61 210,00	0,00	0,00	61 210,00
83	452	518	1/1	518	28 490,00	28 490,00	28 490,00	0,00	0,00	28 490,00
84	485	588	1/1	588	32 340,00	70 560,00	70 560,00	0,00	0,00	70 560,00
85	559	52	1/1	52	6 292,00	6 292,00	6 292,00	0,00	0,00	6 292,00
86	4	16479	1/1	16479	2 768 472,00	2 768 472,00	2 768 472,00	0,00	0,00	2 768 472,00
87	14	1215	1/1	1215	204 120,00	204 120,00	204 120,00	0,00	58320,00	145 800,00
88	139/1	3000	1/1	3000	2 610,00	2 610,00	2 610,00	0,00	0,00	2 610,00
89	139/3	2843	1/1	2843	2 473,41	2 473,41	2 473,41	0,00	0,00	2 473,41
90	139/4	63	1/1	63	3 465,00	3 465,00	3 465,00	0,00	0,00	3 465,00
91	139/7	10214	1/1	10214	561 770,00	561 770,00	561 770,00	0,00	0,00	561 770,00
92	39/6	880	1/1	880	765,60	765,60	765,60	0,00	0,00	765,60
93	80	194	1/1	194	10 670,00	10 670,00	10 670,00	0,00	0,00	10 670,00
94	40	3282	1/1	3282	180 510,00	180 510,00	180 510,00	0,00	180510,00	0,00
95	40/1	3169	1/1	3169	174 295,00	174 295,00	0,00	174295,00	0,00	174 295,00
96	85/4	88	1/1	88	4 840,00	4 840,00	4 840,00	0,00	0,00	4 840,00
97	95/11	518	1/1	518	450,66	450,66	450,66	0,00	0,00	450,66
98	167/1	895	1/1	895	778,65	778,65	778,65	0,00	0,00	778,65
99	167/2	700	1/1	700	609,00	609,00	609,00	0,00	0,00	609,00
100	167/3	826	1/1	826	17 661,31	17 661,31	17 661,31	0,00	0,00	17 661,31
101	167/4	7								

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	0	63 959,10	0,00	0,00	63 959,10
2	2	745 051,90	0,00	0,00	745 051,90
3	4	26 673,24	0,00	0,00	26 673,24
4	6	990 810,04	1 859,76	0,00	992 669,80
5	7	863 950,34	0,00	0,00	863 950,34
6	8	69 808,69	23 609,34	0,00	93 418,03
		2 760 253,31	25 469,10	0,00	2 785 722,41

TABELA NR 7

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały	1 501 347,00	72 235 529,50	3 297 000,00		75 532 529,50
3	Dłużne papiery wartościowe					

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	1 115 961,06	90 266,15	0,00	9 059,31	1 197 167,90
2	Należności kwestionowane przez dłużników*	224 064,36	0,00	5 769,63	51 568,03	166 726,70
3	Należności przeterminowe	2 791 876,07	81 422,58	0,00	60 211,54	2 813 087,11
4	Odsetki	2 776 008,99	492 129,20	0,00	84 166,46	3 183 971,73
5	Należności przeterminowane i nie-dłużnicy alimentacyjni	3 322 188,27	356 412,23	0,00	118 449,39	3 560 151,11
		10 230 098,75	1 020 230,16	5 769,63	323 454,73	10 921 104,55

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

*Należności kwestionowane przez dłużników-różnica między stanem na początek roku obrotowego 2023 w porównaniu do stanu na koniec roku obrotowego 2022 o kwotę 77 727,31 zł.

Zakład Ochrony Środowiska -w tabeli nr 9-stan odpisów aktualizujących wartość należności, stanowiącej załącznik do informacji dodatkowej za rok 2022, w kolumnie nr 7 nie wykazano stanu na koniec roku obrotowego. Kwota wykazana była w tabeli 5-odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych.

W informacji dodatkowej za rok 2023 kotę 77 727,31 zł wykazano w załączniku nr 9 w kolumnie nr 3- stan na początek roku obrotowego.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	720 000,00	720 000,00	0,00	0,00	720 000,00	720 000,00
2.	Pozostałych jednostek:*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Razem	0,00	0,00	720 000,00	720 000,00	0,00	0,00	720 000,00	720 000,00

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

* W roku 2022 wykazano w kolumnie BZ łączną kwotę 235 064,07 zł z tego do spłaty: powyżej 3 lat do 5 lat-kwotę 176 213,08 zł i powyżej 5 lat kwotę 58 850,99 zł.
W roku 2023 w kolumnach BO wykazano 0,00 zł, ponieważ wykazane zobowiązania zostaną spłacone w ciągu 12 mcy począwszy od dnia bilansowego.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00		
Zastaw*								
Inne								
Razem	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00		

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

* Kwotę 16 618 900 zł wykazaną w roku 2022 na koniec roku obrotowego wykazano w tabeli nr 14

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne -zastaw rejestrowy na majątku gminy*	16 626 250,00	0,00	0,00	16 626 250,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem	16 926 250,00	0,00	0,00	16 926 250,00

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

*Stan na początek roku -różnica o kwotę 16 626 250 zł. Ujęto kwotę 16 618 900 zł wykazaną na koniec roku obrotowego 2022 w tabeli nr 13 i skorygowano na podstawie uzyskanej dokumentacji o kwotę 7 350 zł.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00	0,00

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie	2 983 166,08	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1 796 979,00	
3. Inne informacje	270 005,62	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki