

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1.1. Nazwa jednostki: Gmina Iłowa
- 1.2. Siedziba jednostki: Miasto Iłowa
- 1.3. Adres: 68-120 Iłowa, ul. Żeromskiego 27
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Iłowa działa na podstawie przepisów o samorządzie gminnym, przepisów innych ustaw określających status samorządu gminnego. W gminie działają połączone organy gminy Iłowa i miasta Iłowa – siedzibą władz gminy jest miasto Iłowa.

Gmina wykonuje zadania określone w przepisach prawa normatywnego, a w szczególności:

- 1) zadania własne,
- 2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu czynności wykonywanych w związku z przeprowadzeniem wyborów powszechnych, spisów powszechnych oraz referendów,
- 3) zadania wykonywane na podstawie porozumień z administracją rządową lub porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego z zakresu właściwości powiatu i województwa.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

1. ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
2. gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
3. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
4. lokalnego transportu zbiorowego,
5. ochrony zdrowia,
6. pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
7. gminnego budownictwa mieszkaniowego,
8. edukacji publicznej,
9. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,
10. kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
11. targowisk i hal targowych,

12. zieleni gminnej i zadrzewień,
13. cmentarzy gminnych,
14. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
15. utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
16. polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
17. wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
18. promocji gminy,
19. współpracy z organizacjami pozarządowymi,
20. współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. W jego skład wchodzi sprawozdania gminnych jednostek organizacyjnych:

- Urząd Miejski 68-120 Iłowa, ul. Żeromskiego 27,
- Ośrodek Pomocy Społecznej 68-120 Iłowa, ul. Kolejowa 7,
- Centrum Usług Wspólnych w Iłowej - 68-120 Iłowa, ul. Piaskowa 2a,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - 68-120 Iłowa, ul. Żeromskiego 25
- Szkoła Podstawowa im. Lotników Alianckich w Iłowej - 68-120 Iłowa, ul. Piaskowa 2-2a.
- Przedszkole Miejskie w Iłowej im. „Akademia Małych Zuchów” -68-120 Iłowa, ul. Żagańska 40

Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów:

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 3 marca 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Ośrodek Pomocy Społecznej

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W bilansie OPS wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

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

wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w OPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. 2022 poz 923.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

Szkoła Podstawowa im. Lotników Alianckich w Iłowej

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Centrum Usług wspólnych w Iłowej stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, co oznacza, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku

dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- d) zbiory biblioteczne (w bibliotekach).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według cen zakupu,
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a przy ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,
- c) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- b) opłaty notarialne, sądowe, itp.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki, który posiada stosowne pełnomocnictwo. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub

finansowych. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów metodą FIFO. Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust 4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

Centrum Usług Wspólnych w Hłowej

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Centrum Usług wspólnych w Hłowej stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujemuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, co oznacza, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- d) zbiory biblioteczne (w bibliotekach).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według cen zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a przy ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,
- w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość

Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki, który posiada stosowne pełnomocnictwo. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów metodą FIFO. Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust 4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

Przedszkole Miejskie w Iłowej im. „Akademia Małych Zuchów”

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Centrum Usług wspólnych w Iłowej stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne: ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, co oznacza, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- d) zbiory biblioteczne (w bibliotekach).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według cen zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a przy ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej,

- w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość

Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp. Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki, który posiada stosowne pełnomocnictwo. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów metodą FIFO. Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust 4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

URZĄD MIEJSKI W IŁOWEJ

Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo, a wartości powyżej 10 000,00 amortyzuje się metodą liniową.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 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,
- materiały wycenia się w cenach nabycia,
- długoterminowe aktywa finansowe to aktywa rozumiane jako inwestycje długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu. Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości godziwej lub w cenie rynkowej będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia,
- należności i zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości ustaleniu przy ich powstaniu. Należności i zobowiązania przedawnione lub umorzone oraz należności nieściągalne nie są zaliczane do aktywów i pasywów. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, - fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia (zakupu), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

Zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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:

TABELA: 1A, 1B, 1C, 1D, 1E, 1F,

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dysponuje takimi informacjami.

- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

Nie dokonano.

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

277 331,70 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

TABELA 2

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez OPS ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Terminal mobilny Acer	1469,28			1469,28
2.	Terminal mobilny Acer	1469,28			1469,28
3.	Zestaw komputerowy Karta Dużej Rodziny	4234,89			4234,89
SUMA		7173,45	0	0	7173,45

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

UDZIAŁY w Spółce ZZO Marszów w kwocie 662 050,00 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 JST

TABELA 3A, 3B, 3C

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

NIE WYSTĄPIŁY

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

Powyżej 1 roku do 3 lat – 1 708 860,00 zł

Powyżej 3 lat do 5 lat – 1 1 69 620,00 zł

Powyżej 5 lat – 999 000,00 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

NIE WYSTĘPUJĄ

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

NIE WYSTĘPUJĄ

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

NIE WYSTĘPUJĄ

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.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – koszty przyszłych okresów – 2 916 787,43 zł.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

NIE WYSTĄPIŁY

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe – 205 136,47

Odprawy emerytalne – 138 885,51

Inne – 55 063,06

1.16. Inne informacje

Wyłączenia do bilansu, zestawienia zmian w funduszu oraz rachunku zysku i strat.

	UM	ZGKiM	SP	MP	CUW	OPS	Wyłączenia
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Zmiany w Funduszu							
I.2.6							
zmniejszenia	1 769 227,12						-1 769 227,12
I.2.4							
zmniejszenia	1935464,28						-1 935 464,28
I.1.6							
zwiększenia		1 693 737,58	75 489,54				1 769 227,12
I.1.4							
zwiększenia		1 935 464,28					1 935 464,28
Rachunek Zysków i Strat							
Przychody (P)							675 158,99
A. I		562 119,32	26 835,67	2 092,00			591 046,99
A. VI	84 112,00						84 112,00
Koszty (K)							-675 158,99
B.II	22 961,00		3 689,60	3 476,20		21 260,61	51 387,41
B.III	457 590,40		26 006,93	15 720,56		11 414,02	510 731,91
B.IV		84 112,00					84 112,00
B IX						28 927,67	28 927,67

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

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

1 574 430,93 ZŁ

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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

Dodatkowe zadania prowadzone w 2022:

- wykonanie wydatków ze środków na dofinansowanie pomocy obywatelom Ukrainy z Funduszu Pomocy oraz ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 roku. – 4 386 410,52
- realizacja przez Ośrodek Pomocy Społecznej projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 – poniesione wydatki 865 858,78 zł,. Środki przekazane do partnera w kwocie 203 242,60 zł ujęto w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.2.4

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 1A. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec rok obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	Przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	383 472,66	0	68 939,44	0	68 939,44	0	4 332,00	0	4 332,00	443 748,10
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	383 472,66	0	68 939,44	0	68 939,44	0	4 332,00	0	4 332,00	443 748,10
1.1	Grunty	4 236 341,43	41 667,18	21 840,00	0	63 507,18	13 371,82	0	27 478,31	40 850,13	4 258 998,48
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 556 694,74	311 417,26	6 715 965,23	0	7 027 382,49	90 760,75	149 583,69	1 907 994,63	2 148 339,07	68 435 738,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 660 630,50	0	223 834,57	0	223 834,57	0	38 663,41	0	38 663,41	1 845 801,66
1.4.	Środki transportu	1 430 653,37	0	0	0	0	0	13 759,84	0	13 759,84	1 416 893,53
1.5.	Inne środki trwałe	250 393,91	0	216 651,70	0	216 651,70	0	5 709,66	130 288,60	135 998,26	331 047,35
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	71 134 713,95	353 084,44	7 178 291,50	0	7 531 375,94	104 132,57	434 627,11	2 065 761,54	2 377 610,71	76 288 479,18

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	237 191,51	0	130 320,78	0	130 320,78	0	4 332,00	0	4 332,00	363 180,29	146 281,15	80 567,81
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	237 191,51	0	130 320 ,78	0	130 320,78	0	4 332,00	0	4 332,00	363 180,29	146 281,15	80 567,81
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 236 341,43	4 258 998,48
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 277 127,37	0	2 698 114,30	0	2 698 114,30	0	0	306 014,06	306 014,06	22 669 227,61	43 279 567,37	45 766 510,55
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	925 537,05	0	152 211,72	0	152 211,72	0	0	38 663,41	38 663,41	1 039 085,36	735 093,45	806 716,30
1.4.	Środki transportu	901 064,57	0	102 975,60	0	102 975,60	0	13 759,84	0	13 759,84	990 280,33	529 588,80	426 613,20
1.5.	Inne środki trwałe	133 933,08	0	38 385,76	0	38 385,76	0	5 709,66	5 499,06	11 208,72	161 110,12	116 460,83	169 937,23
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	22 237 662,07	0	2 991 687,38	0	2 991 687,38	0	19 469,50	350 176,53	369 646,03	24 859 703,42	48 897 051,88	51 428 775,76

Tabela 1B Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	
1.	Środki trwałe	462 038,80	0	120 684,80	0	0	0	2 719,00	0	0	580 004,60
1.1.	Grunty	31 470,00	0	0	0	0	0	0	0	0	31 470,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	184 030,00	0	0	0	0	0	0	0	0	184 030,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	136 880,25	0	77 758,16	0	0	0	2 719,00	0	0	211 919,41
1.4.	Środki transportu	1 928,01	0	6 905,97	0	0	0	0	0	0	8 833,98
1.5.	Inne środki trwałe	107 730,54	0	36 020,67	0	0	0	0	0	0	143 751,22
SUMA		462 038,80	0	120 684,80	0	0	0	2 719,00	0	0	580 004,60

Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	15 267,80	0,00	9 044,69	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	24 312,49
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	15 267,80		9 044,69							24 312,49
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
SUMA		15 267,80		9 044,69							24 312,49

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIEJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy (konto 071)	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	Inne konto 072)	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	266511,08	4600,75	0,00	0,00	120684,80	0,00	2719	0,00	0,00	389077,63
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	19972,28	4600,75								24573,03
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	136880,25				77758,16		2719,00			211919,41
1.4.	Umorzenie środków transportu	1928,01				6905,97					8833,98
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	107730,54				36020,67					143751,21
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	15267,80				9044,69					24312,49
SUMA		281778,88	4600,75	0,00	0,00	129729,49	0,00	2719,00	0,00	0,00	413390,12

Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	195527,72	190 926,97
1.1.	Grunty	31470,00	31 470,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164057,72	159 456,97
2.	Wartości niematerialne i prawne		
SUMA		195527,72	190 926,97

[illegible]

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	5 947,22									5 947,22
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	5 947,22									
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00									
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	57 443,78					810,00		4 288,00	5 098,00	52 335,78
2.	Razem środki trwałe	57 433,78					810,00		4 288,00	5 098,00	52 335,78
2.1.	Grunty,	0,00									
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00									
2.3.	Środki transportu	0,00									
2.4.	Pozostałe środki trwałe	57 433,78					810,00		4 288,00	5 098,00	52 335,78
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	

Tabela 1 D

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu Sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	25 148,62	4 007,90	0,00	0,00	0,00	4 007,9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 156,52
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	25 148,62	4 007,90				4 007,90						0,00	29 156,52
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	17 932 127,66	205 017,30			3 098,00						0,00	0,00	18 203 381,56
2.	Razem środki trwałe	17 932 127,66	205 017,30			3 098,00						0,00	0,00	18 203 381,56
2.1.	Grunty,	328 390,82											0,00	328 390,82
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	15 181 205,12											0,00	15 181 205,12
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	96 085,04	12 000,00				12 000,00						0,00	108 085,04
2.4.	Inne środki trwałe	751 276,22				80 988,60	80 988,60		18 150,00				0,00	814 114,82
2.5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 575 170,46		193 017,30		3 398,00	196 415,30						0,00	1 771 585,76
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	25 148,62	4 007,90			4 007,90					29 156,52
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	25 148,62	4 007,90			4 007,90					29 156,52
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00									
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	6 185 778,33	601 338,85		337 399,20	944 237,11		71 410,12		71 410,12	7 041 430,32
2.	Razem środki trwałe	6 185 778,33	601 338,85		337 399,20	929 297,44		71 410,12		71 410,12	7 041 430,32
2.1.	Grunty,	0,00									
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	3 771 805,94	397 364,46		334 001,20	731 365,66					4 503 171,60
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	90 759,14	1 516,48			1 516,48					92 275,62
2.4.	Inne środki trwałe	748 042,79	9 440,61		5 499,06	14 939,67		17 175,00		17 175,00	745 807,46
2.5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 575 170,46	19 307,30		3 398,00	196 415,30		71 410,12		71 410,12	1 700 175,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Tabela 1E

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	innezmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00					0,00						0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	265 502,75	52 583,93				76 157,67		23 469,85				23 469,85	318 190,57
2.	Razem środki trwałe	265 502,75	52 583,93				76 157,67		23 469,85				23 469,85	318 190,57
2.1.	Grunty:	0,00												
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	20 000,00												20 000,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	23 469,85							23 469,85				23 469,85	
2.4.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	222 032,90	52 583,93				76 157,67							298 190,57
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	248 086,08	53 083,93		23 573,74	76 657,67		23 469,85		23 469,85	301 273,90
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	248 086,08	53 083,93		23 573,74	76 657,67		23 469,85		23 469,85	301 273,90
2.1.	Grunty	0,00									
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 583,33	500,00			500,00					3 083,33
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	23 469,85						23 469,85		23 469,85	0
2.4.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	222 032,90	52 583,93		23 573,74	76 157,67					298 190,57
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Tabela 1F

[illegible][illegible]

I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	91 697,35									91 697,35	7 647,61	41 147,61
1.1	Grunty												
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 756 542,67		292 805,33		292 805,33					14 049 348,00	14 157 000,48	16 177 373,96
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 611 587,16		122 752,50		122 752,50					7 734 339,66	1 273 432,09	2 361 672,33
1.4.	Środki transportu	541 181,10		68 256,96		68 256,96					609 438,06	369 389,25	321 424,42
1.5.	Inne środki trwałe	67 990,87		2 650,26		2 650,26					70 641,13	7 463,69	81 602,26
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	21 977 301,80		486 465,05		486 465,05					22 463 766,85	15 807 285,51	18 942 072,97

TABELA 3A

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	NALEŻNOŚCI PODATKOWE	44 009,52	17 332,75		20 296,42	41 045,85

TABELA 3B

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	1 000 104,04	5 916 810,58	595 331,49	6 692,88	6 505 499,19
1.2.	Należności krótkoterminowe					
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	717 749,61	4 120 386,76	523 256,09	3 346,44	4 640 296,41
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	262 225,44	1 796 423,82	72 075,40	3 346,44	1 865 152,78
1.2.3.	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	145,40	0	0	0	0

1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia	6 024,12	0	0	0	0
1.2.5.	Należności z tytułu usług opiekuńczych	1 841,00	0	0	0	0
1.2.6.	Należności z tyt. opłat za DPS,RDP	6 290,00	0	0	0	0
1.2.7.	Należności z tyt. opłat za pobyt w schronisku	5 828,47	0	0		0
1.2.8	Inne należności					

TABEL 3C

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od odbiorców	61 506,95				61 506,95