

ZARZĄDZENIE Nr 109/2025

Burmistrza Miasta Józefowa

z dnia 30 maja 2025 roku

w sprawie: przedłożenia sprawozdania finansowego Miasta Józefowa za 2024 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 roku poz. 1465 z późn.zm.), art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), **Burmistrz Miasta Józefowa zarządza, co następuje:**

§ 1.

Przedstawić Radzie Miasta Józefowa sprawozdanie finansowe miasta Józefowa za 2024 rok w brzmieniu załączników do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

Marek Banaszek

Uzasadnienie

W terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym Burmistrz Miasta przekazuje organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie finansowe składa się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Józefowa ul.Kardynała Wyszyńskiego 1 05-420 JÓZEFÓW Numer identyfikacyjny REGON 013268729	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JÓZEFÓW sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 9DABF0C235E28B17 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	31 675 224,07	73 036 057,53	I Zobowiązania	25 354 331,24	34 458 265,63
I.1 Środki pieniężne	31 675 224,07	73 036 057,53	I.1 Zobowiązania finansowe	23 853 327,16	32 441 837,08
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	31 662 620,10	73 033 138,07	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 475 007,16	7 360 637,08
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	12 603,97	2 919,46	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	17 378 320,00	25 081 200,00
II Należności i rozliczenia	1 664 550,39	389 943,40	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 430 210,05	525 758,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	70 794,03	1 490 670,55
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	5 660 060,38	28 643 325,66
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 524 106,49	19 654 703,40
II.2 Należności od budżetów	84 560,81	27 157,48	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	24 332 081,89
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 579 989,58	362 785,92	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-6 175 289,88	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	75 007,16	63 517,08	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 348 816,61	-4 677 378,49
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 348 816,61	4 677 378,49
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	11 835 350,26	4 311 243,77
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 400 390,00	10 387 926,72
Suma aktywów	33 414 781,62	73 489 518,01	Suma pasywów	33 414 781,62	73 489 518,01

Anna Łysik
skarbnik

2025-03-31
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
zarząd

Anna Łysik
skarbnik

2025-03-31
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Urząd Miasta Józefowa ul.Kardynała Wyszyńskiego 1 05-420 JÓZEFÓW		Wysłać bez pisma przewodniego A114B06B5F53D168
Numer identyfikacyjny REGON 013268729		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	724 022 980,96	764 678 524,02	A Fundusz	706 537 811,85	743 851 281,49
A.I Wartości niematerialne i prawne	45 100,00	20 500,00	A.I Fundusz jednostki	632 087 300,05	649 548 959,54
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	548 343 940,09	586 643 289,42	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	74 450 511,80	94 302 321,95
A.II.1 Środki trwałe	520 097 014,13	534 876 840,81	A.II.1 Zysk netto (+)	119 352 054,56	152 397 844,57
A.II.1.1 Grunty	281 006 684,49	292 107 779,11	A.II.2 Strata netto (-)	-44 901 542,76	-58 095 522,62
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	14 045 854,03	14 079 799,23	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	236 431 553,43	240 032 471,26	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	538 789,36	1 639 219,22	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 992 191,73	965 867,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	127 795,12	131 503,73	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 076 006,10	41 758 825,86
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	28 246 925,96	51 766 448,61	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	8 985 320,26	10 477 157,65
A.III Należności długoterminowe	29 432 858,85	29 501 652,58	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 299 375,87	2 062 365,31
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	146 201 082,02	148 513 082,02	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	279 956,92	794 938,54
A.IV.1 Akcje i udziały	144 314 870,58	146 626 870,58	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 395 181,53	1 790 588,77
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 656 893,97	3 214 426,45

Anna Łysik
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
A114B06B5F53D168

Marek Banaszek
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	1 886 211,44	1 886 211,44	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 142 528,38	1 297 590,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	636 493,95	817 793,96
B Aktywa obrotowe	22 590 836,99	20 931 583,33	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	278 890,20	79 853,80
B.I Zapasy	44 806,72	27 180,61	D.II.8 Fundusze specjalne	295 999,44	419 599,94
B.I.1 Materiały	28 984,09	15 815,03	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	287 288,51	401 220,33
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	8 710,93	18 379,61
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	15 822,63	11 365,58	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	31 090 685,84	31 281 668,21
B.II Należności krótkoterminowe	20 663 671,75	19 069 770,62			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 418 952,56	2 100 862,86			
B.II.2 Należności od budżetów	1 368 951,50	862 262,53			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	209,82	70,96			
B.II.4 Pozostałe należności	15 875 557,87	16 106 574,27			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 857 315,03	1 809 217,62			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	13 894,11	7 097,04			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 836 590,88	1 782 899,60			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	6 830,04	18 922,72			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	298,26			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Łysik
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

A114B06B5F53D168

Marek Banaszek
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	25 043,49	25 414,48			
Suma aktywów	746 613 817,95	785 610 107,35	Suma pasywów	746 613 817,95	785 610 107,35

Anna Łysik
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
A114B06B5F53D168

Marek Banaszek
(kierownik jednostki)

Anna Łysik
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
A114B06B5F53D168

Marek Banaszek
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta Józefowa ul.Kardynała Wyszyńskiego 1 05-420 JÓZEFÓW			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013268729			Wysłać bez pisma przewodniego AE089B32C0100307 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		180 085 420,00	204 254 401,34
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 940 412,73	4 734 900,23
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		220 580,65	172 927,63
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		2 565 000,00	2 650 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		174 359 426,62	196 696 573,48
B.	Koszty działalności operacyjnej		110 677 455,58	122 463 176,71
B.I.	Amortyzacja		13 741 877,02	11 127 798,44
B.II.	Zużycie materiałów i energii		11 434 948,15	10 077 009,70
B.III.	Usługi obce		22 989 776,69	25 921 390,59
B.IV.	Podatki i opłaty		1 440 154,95	1 422 262,64
B.V.	Wynagrodzenia		42 305 296,52	51 389 348,89
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		10 280 947,03	12 160 296,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		307 611,63	314 685,81
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		152 364,51	96 122,08
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 511 990,47	8 732 358,46
B.X.	Pozostałe obciążenia		512 488,61	1 221 903,33
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		69 407 964,42	81 791 224,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne		4 729 304,84	11 732 578,67
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		780 548,20	9 635 080,82
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		3 948 756,64	2 097 497,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 609 670,34	1 674 178,49

Anna Łysik główny księgowy	2025-04-30 rok, miesiąc, dzień	Marek Banaszek kierownik jednostki
-------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	13 659,12	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 596 011,22	1 674 178,49
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	72 527 598,92	91 849 624,81
G.	Przychody finansowe	2 830 864,38	3 772 921,68
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 805 752,28	3 751 182,39
G.III.	Inne	25 112,10	21 739,29
H.	Koszty finansowe	906 588,81	1 319 322,97
H.I.	Odsetki	889 960,81	1 316 612,97
H.II.	Inne	16 628,00	2 710,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	74 451 874,49	94 303 223,52
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 362,69	901,57
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	74 450 511,80	94 302 321,95

Anna Łysik
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
kierownik jednostki

Anna Łysik
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miasta Józefowa ul.Kardynała Wyszyńskiego 1 05-420 JÓZEFÓW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 013268729		Wysłać bez pisma przewodniego 58E0B511E0531E55 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	595 044 090,95	632 087 300,05
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	409 432 542,69	372 934 003,41
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	93 859 871,82	119 352 054,56
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	182 646 967,95	186 693 175,34
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	51 801 162,76	39 874 547,71
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 014 302,49	25 320 719,71
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	71 110 237,67	1 693 506,09
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	372 389 333,59	355 472 343,92
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	38 619 461,45	44 901 542,76
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	173 735 538,37	210 558 650,18
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	84 246 714,01	81 985 148,06
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	74 708 656,30	15 599 690,06
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	1 078 963,46	2 427 312,86
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	632 087 300,05	649 548 959,54

Anna Łysik główny księgowy	2025-04-30 rok, miesiąc, dzień	Marek Banaszek kierownik jednostki
-------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	74 450 511,80	94 302 321,95
III.1.	zysk netto (+)	119 352 054,56	152 397 844,57
III.2.	strata netto (-)	-44 901 542,76	-58 095 522,62
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	706 537 811,85	743 851 281,49

Anna Łysik
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
kierownik jednostki

Anna Łysik
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marek Banaszek
kierownik jednostki



Miasto Józefów

05-420 Józefów, ul. Kardynała Wyszyńskiego 1

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki

Miasto Józefów

1.2. Siedziba jednostki

Józefów

1.3. Adres Jednostki

ul. Kard. Wyszyńskiego 1

1.4. Podstawowy przedmiot działalności

Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy, świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Od 01-01-2024 r. do 31-12-2024 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Tak

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z tym że na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)
- Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji
- Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- Udziały w innych jednostkach wycenie się według ceny nabycia
- Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu danego roku

Zasady wskazane powyżej są jednolite dla wszystkich jednostek.

Zapisy przedstawione poniżej różnią się w poszczególnych jednostkach:

Urząd Miasta Józefowa:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej (do 10% wartości środka trwałego określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) mogą być spisane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i wydania, w tym również: odzież i umundurowanie oraz książki
- Dla środków trwałych wytworzonych w ramach projektów przyjmuje się stawki amortyzacyjne zawarte w Studium Wykonalności będącego załącznikiem do wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie
- Dla środków trwałych wytworzonych w ramach budowy infrastruktury wodno-ściekowej w Józefowie zgodnie z opiniami technicznymi obowiązującymi niżej wymienione stawki amortyzacyjne:
sieć wodociągowa: 1,7 %
sieć kanalizacyjna: 1,7 %
oczyszczalnia ścieków w Józefowie: 2,0 %
- Bez względu na wartość, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej następujące pozostałe środki trwałe: meble, aparaty fotograficzne, zestawy komputerowe, drukarki, skanery
- W przypadku likwidacji środka trwałego w trakcie roku w księgach rachunkowych ujmują się jego dotychczasowe umorzenie na dzień likwidacji.

Miejskie Przedszkole Nr 1

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej do 1000 zł mogą być spisane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i wydania, w tym również: pomoce dydaktyczne, drobne wyposażenie, książki

Miejskie Przedszkole Nr 2

- Środki trwałe o niskiej wartości początkowej do 700 zł mogą być spisane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i wydania

Szkoła Podstawowa Nr 1

- Środki trwałe nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości
- Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie ekspertyzy (uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie) lub jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu
- Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami
- Za wartość istotną dla procesu ulepszenia przyjmuje się wzrost wartości określony w Ustawie o PDOP
- Wydatki na zakup usług serwisowych dotyczących środka trwałego nie zwiększają jego wartości początkowej
- Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek VAT
- Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej
- Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu, powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT. W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych
- Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”)
- Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, wycenia się według wartości nominalnej
- Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Powyższe środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych określonych w KST 2016.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w korespondencji z kontem 401, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce
 - odzież i umundurowanie wydane do użytkowania
 - meble, dywany i inne elementy wyposażenia pomieszczeń o podobnym charakterze
 - pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w Ustawie o PDOP
- Nie amortyzuje się / umarza gruntów oraz dóbr kultury
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż jeden rok, lecz podlegające jednorazowej amortyzacji / umorzeniu

- o wartości początkowej równej lub wyższej niż 1000,00 zł. ewidencjonuje się na koncie 013 lub 020 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej
- o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500,00 zł. ale niższej niż 1000,00 zł. ewidencjonuje się pozabilansowo oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowej zwanej dalej księgami inwentarzowymi pozostałych środków trwałych, pozostałe środki trwałe amortyzuje się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania
- Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, których jednostkowa wartość nabycia jest równa lub wyższa niż 500 złotych [pięćset złotych] z zastrzeżeniem punktu poniżej
- Bez względu na wartość księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzi się dla następującego wyposażenia:
 - meble, dywany i inne elementy wyposażenia pomieszczeń o podobnym charakterze
 - sprzęt komputerowy i urządzenia peryferyjne (drukarki, plotery, skanery, zewnętrzne nośniki pamięci etc.)
 - elementy sieci LAN i WAN wraz z okablowaniem
 - kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne
 - sprzęt radiofoniczny i audiowizualny
 - aparaty fotograficzne i kamery
 - elektronarzędzia
 - sprzęt AGD (lodówki, kuchnie wszelkiego rodzaju, roboty, miksery, malaksery, pralki, odkurzacze, maszyny myjące etc.)
 - wentylatory i klimatyzatory
 - urządzenia telekomunikacyjne (centrale, telefony stacjonarne i przenośne, faksy)
 - pozostałe urządzenia elektroniczne nie wymienione powyżej
- Książki i inne zbiory biblioteczne podlegają odrębnej ewidencji, na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych
- Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej (do 10% wartości środka trwałego określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania

Szkoła Podstawowa Nr 2

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł ujmują się na koncie (011) i (071) i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Środki dydaktyczne i zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarza się jednorazowo i spisuje w koszty w miesiącu zakupu
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej, od 1.000,00 zł są ewidencjonowane ilościowo-wartościowo i umarzane z chwilą zakupu.(013),(020),(072)
 - Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na ich wartość są objęte następujące grupy wyposażenia: sprzęt komputerowy, sprzęt audiowizualny, sprzęt muzyczny, kopiarki
- Wyposażenie o wartości do 1.000, zł ewidencjonuje się tylko ilościowo
- Bez względu na wartość ewidencją ilościową objęte są meble

- Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, materiały biurowe, środki czystości, wydawane są bezpośrednio do użytku i księgowane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu

Szkoła Podstawowa Nr 3

- Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł a wyższej niż 1 000,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza w chwili przekazania do użytkowania
- Środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł a wyższej niż 300,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowej i umarza w chwili przekazania do użytkowania
- Materiały takie jak: środki czystości, materiały biurowe bez względu na wartość - odpisuje się w ciężar w momencie zakupu
- Bez względu na wartość wszystkie meble (ławki, krzesła, biurka, regały, tablice, telefony) oraz gaśnice - ujmują się w ewidencji ilościowej i umarza w chwili przekazania do użytkowania
- Niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany
- Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza w chwili przekazania do użytkowania

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Józefowie

- Pozostałe środki trwałe, stanowiące wyposażenie, których przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok, umarzane są w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania
- Bez względu na wartość, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej następujące pozostałe środki trwałe: meble, aparaty fotograficzne

Integracyjne Centrum Sportu i Rekreacji

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej (do 10% wartości środka trwałego określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) mogą być spisane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i wydania, w tym również: odzież i umundurowanie oraz książki
- Dla środków trwałych wytworzonych w ramach projektów przyjmuje się stawki amortyzacyjne zawarte w Studium Wykonalności będącego załącznikiem do wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie
- Bez względu na wartość, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej następujące pozostałe środki trwałe: meble, aparaty fotograficzne

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

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

Dane zawarte są w tabelach nr 1 i 2.

Środki trwałe - wartość brutto - Tabela nr 1											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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 roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	466 082,69		3 451,01		3 451,01				0,00	469 533,70
2.	ŚRODKI TRWAŁE	610 741 046,00	0,00	16 266 912,13	25 307 077,70	41 573 989,83	5 614 928,80	194 018,88	10 585 611,41	16 394 559,09	635 920 476,74
1)	Grunty	281 006 684,49		202 904,13	24 256 034,09	24 458 938,22	5 298 489,80		8 059 353,80	13 357 843,60	292 107 779,11
2)	Budynki i lokale	104 234 031,33		509 156,00		509 156,00	316 439,00	94 897,48	1 475 214,00	1 886 550,48	102 856 636,85
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	215 476 310,74		14 687 759,24		14 687 759,24				0,00	230 164 069,98
4)	Kotły i maszyny energetyczne	401 028,72				0,00				0,00	401 028,72
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	881 095,23				0,00		29 438,80		29 438,80	851 656,43
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	100 810,76				0,00				0,00	100 810,76
7)	Urządzenia techniczne	3 830 716,04		686 088,26	1 051 043,61	1 737 131,87		26 813,80		26 813,80	5 541 034,11
8)	Środki transportu	3 926 829,73		139 000,00		139 000,00		38 368,80	1 051 043,61	1 089 412,41	2 976 417,32
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	883 538,96		42 004,50		42 004,50		4 500,00		4 500,00	921 043,46
RAZEM:		611 207 128,69	0,00	16 270 363,14	25 307 077,70	41 577 440,84	5 614 928,80	194 018,88	10 585 611,41	16 394 559,09	636 390 010,44

Amortyzacja (umorzenie) - Tabela nr 2										
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
				Aktualizacja	Amortyzacja za rok				Inne	stan na początek roku obrotowego (3 – 13)
		1	2	13	14	15	16	17	18	19
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	420 982,69		24 600,00	3 451,01	28 051,01		449 033,70	45 100,00	20 500,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	90 644 031,87	0,00	11 227 067,03	0,00	11 227 067,03	827 462,97	101 043 635,93	520 097 014,13	534 876 840,81
1)	Grunty					0,00		0,00	281 006 684,49	292 107 779,11
2)	Budynki i lokale	30 999 230,46		2 086 538,03		2 086 538,03	602 844,64	32 482 923,85	73 234 800,87	70 373 713,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 279 558,18		8 227 911,45		8 227 911,45	2 157,91	60 505 311,72	163 196 752,56	169 658 758,26
4)	Kotły i maszyny energetyczne	382 550,50		13 771,28		13 771,28		396 321,78	18 478,22	4 706,94
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	709 300,75		76 415,15		76 415,15	29 438,80	756 277,10	171 794,48	95 379,33
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	95 643,27		2 730,00		2 730,00		98 373,27	5 167,49	2 437,49
7)	Urządzenia techniczne	3 487 366,87		548 495,54		548 495,54	31 523,76	4 004 338,65	343 349,17	1 536 695,46
8)	Środki transportu	1 934 638,00		232 909,69		232 909,69	156 997,86	2 010 549,83	1 992 191,73	965 867,49
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	755 743,84		38 295,89		38 295,89	4 500,00	789 539,73	127 795,12	131 503,73
RAZEM:		91 065 014,56	0,00	11 251 667,03	3 451,01	11 255 118,04	827 462,97	101 492 669,63	520 142 114,13	534 897 340,81

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

9 360 112,60 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

W jednostce Piękne Miasto – samochód osobowy Ford o wartości 42 000,00 zł.

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

L.p.	Nazwa podmiotu	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość
1.	Akcje	0	0,00
2.	Udziały	193 875	144 314 870,58
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	36	1 886 211,44
	Ogółem	193 91	146 201 082,02

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5 - 6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek transportowy osoby fizyczne	320 875,21	1 456,00			322 331,21
2	Podatek transportowy osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Oплата targowa	210,00		120,00		90,00
4	Oплата Planistyczna	78 176,76			1 732,17	76 444,59
5	Oплата adiacencka	56 935,81	4 374,22		1 155,70	60 154,33
6	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	488 330,59	162 549,79	56 054,10	18 453,73	576 372,55
7	Oплата za gosp. Odpadami komunalnymi	392 592,00	64 308,87	29 557,34	48 857,05	378 486,48

8	opłata za użytkowanie wieczyste	192 675,19	63 087,00			255 762,19
9	Dzierżawa i najem	5 327,44	108,13		5 327,44	108,13
10.	Czynsz za najem lokalu	316 897,13			160 848,62	156 048,51
11.	Wycinka drzew	7 580,56				7 580,56
12.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	215 025,66	33 418,20		41 815,09	206 628,77
13.	Zajęcie pasa drogowego	63,89	40,00			103,89
14.	Przekształ. prawa uż. wieczyst.	0,00	64 807,49			64 807,49
14.	Należności pozostałe	782 622,91	3 120,07	287 727,72	2 352,75	495 662,51
15.	Odsetki	1 548 599,52	177 267,42	211 367,32	75 862,99	1 438 636,63
	RAZEM	4 405 912,67	574 537,19	584 826,48	356 405,54	4 039 217,84

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a) powyżej 1 roku do 3 lat
b) powyżej 3 do 5 lat
c) powyżej 5 lat

L.p.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
2	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	25 081 200,00	8 681 200,00	11 400 000,00	5 000 000,00

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Nie dotyczy

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

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 dotyczy

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

Nie dotyczy

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

6 278 150,94 zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń
1	odprawy emerytalne	744 215,51
2	nagrody jubileuszowe	845 727,59
3	inne	144 140,39

1.16. Inne informacje

Brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Lp.	Opis	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Środki trwałe w budowie	51 744 862,23	0,00	0,00

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

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Brak

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

.....
(główny księgowy)

.....30.04.2025.....
(data)

.....
(kierownik jednostki)