

INFORMACJA DODATKOWA DO ŁĄCZNEGO BILANSU GMINY LUBRANIEC

1. INFORMACJA DODATKOWA

Urząd Miejski w Lubrańcu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Lubrańcu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Brzeska 49 87-890 Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Brzeska 49 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ Urząd jest jednostką budżetową Gminy. Jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd stanowi aparat pomocniczy Burmistrza przy pomocy, którego Burmistrz wykonuje uchwały rady i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie i mieście: 1) zadań własnych; 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; 3) zadań powierzonych z zakresu właściwości powiatu i właściwości województwa na podstawie zawartych porozumień; 4) zadań realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego. W szczególności do zadań urzędu należy: 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy gminy i miasta; 2) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań gminy; 3) zapewnienie organom gminy i miasta możliwości przyjmowania rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków; 4) przygotowywanie do uchwalenia i wykonywania budżetu gminy oraz innych aktów prawnych gminy; 5) zapewnienie prawidłowej realizacji zamówień publicznych; 6) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa; 7) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy; 8) prowadzenie zbioru aktów prawnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu; 9) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt, c) przechowywanie akt, d) przekazywanie akt do archiwów, 10) realizacja obowiązków i uprawnień służących urzędowi, jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy; 11) zapewnienie jawności działania organów gminy oraz dostępu do informacji publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2024 do 31.12.2024 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Do nadrzędnych zasad rachunkowości należą:

- 1) zasada kontynuacji działania polega na przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.
- 2) zasada memoriału jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- 3) zasada współmierności kosztów i przychodów polega na ujmowaniu operacji gospodarczych według ściśle ustalonych okresów z możliwością porównań z okresem wcześniejszym.
- 4) zasada ostrożności polega na przyjęciu odpowiednich reguł, które poprzez właściwą wycenę aktywów i pasywów zapewnią niezniekształcony wynik finansowy.
- 5) zasada ciągłości to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.
- 6) zasada istotności polega na wykazaniu w sprawozdaniu wszystkich pozycji, które mają istotne znaczenie dla oceny jednostki.
- 7) zasada zakazu kompensaty polega na ustaleniu i wykazaniu oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny 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 umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W urzędzie dokonuje się umorzeń jednorazowo za okres roku obrachunkowego. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

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 użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

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

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

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,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 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 w 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:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” /o wartości określonej w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805/,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1096), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym 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.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 30% w skali roku.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe:

* ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” 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 i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W ewidencji Urzędu Miejskiego w Lubrańcu przyjęto następujące zasady:

* umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż 500 zł.

* bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowej przedmioty o wartości poniżej 500 zł tzw. wyposażenie biurowe o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności który będzie wynosił powyżej 12 miesięcy: (aparaty telefoniczne, elektryczne kalkulatory, niszczarki biurowe, inne urządzenia biurowe, i pozostały sprzęt)

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w dziale księgowości wg miejsca użytkowania oraz ewidencji ilościowej w referacie organizacyjnym.

Umorzenie tych środków trwałe następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji.

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:

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

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

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z 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
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych.

Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” dostarczonego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego).

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, Dz.U.2022 poz. 2393.). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu ogłoszonego dla waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowane są jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustawy obciążają fundusz.

Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec roku obrotowego.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.

Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami. Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

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

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

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

Walutę obcą na dzień bilansowy 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, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują

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

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

	Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, b) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat, c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie, Przychody Urzędu Miejskiego obejmują dochody jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Księgowanie następuje na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” na koniec roku. Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Lubrańcu oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: - opłaty z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. - opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiąca, w którym zostały zapłacone. - rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom. - za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca, którego dokument dotyczy według zasady memoriałowej - koszty poniesione na przełomie roku obciążają miesiąc którego dotyczy większość poniesionych kosztów. Ustalenie wyniku finansowego Wynik finansowy ustala się na odpowiednich urządzeniach księgowych (kontach) opisanych w przyjętym planie kont. Przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczegółowych przepisów prawa. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Miejskiego w Lubrańcu ustala podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych: a) konto 400 – Amortyzacja, b) konto 401 – Zużycie materiałów i energii: §4210, §4220, § 4240, § 4260, c) konto 402 – Usługi obce: §4270, §4280, §4300, § 4360, § 4380, § 4390, § 4400, d) konto 403 – Podatki i opłaty: § 4430 (podatek od nieruchomości, zwrot podatku akcyzowego), §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530, e) konto 404 – Wynagrodzenia: §3040, §4010, §4040, §4100, §4170, f) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: §3020, §4110, §4120, §4140, §4280 (w zakresie świadczeń dla pracowników), §4440, §4700, §4710 g) konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4410, §4420, § 4430 (ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz stowarzyszeń), §4610, §4620, §4630, §4640, §4690, §3030, §3040 (nie dotyczy pracowników jednostki), §3110, §3240 §4130. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto, Zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość należności w urzędzie miejskim w Lubrańcu 1. Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego. 2. Odpisów aktualizujących wycenę należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. 3. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących w Urzędzie Miejskim a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, b) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności, c) dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku, do których dłużnik podnosi zarzut, co do ich wysokości lub samego faktu istnienia – odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancja, d. dla pozostałych należności – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (niezabezpieczonych), co, do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne. 4. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących należności w sytuacjach określonych w punkcie 3a, 3b, 3c będą dokumenty uzyskane przez jednostkę z zewnątrz: a) w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym (likwidacyjnym) dłużnika, b) w związku z zarzutami dłużnika wysuwanymi w stosunku do danej należności, 5. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących pozostałe należności punkt 3d będą: a) postanowienia organów egzekucyjnych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności dochodzonych kwot od dłużnika, b) zatwierdzone do odpisu przez Burmistrza Gminy i Skarbnika po pisemnej pozytywnej opinii Rady Prawnego wykazy dłużników (z wyszczególnionymi kwotami zaległości), w stosunku, do których postępowanie egzekucyjne przez ponad rok od daty skierowania wniosków o egzekucje nie przyniosło pozytywnych efektów.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	przychody	przemiesz- czenie wewnętrz- ne	inne	aktualizacja	rozchód	przemiesz- czenie wewnętrz- ne	inne	
1	Środki trwałe	185 550 830,87	0,00	14 088 746,66	0,00	0,00	0,00	1 827 898,64	0,00	0,00	197 811 678,89
1.1.	Grunty	12 899 869,74	0,00	446 325,96	0,00	0,00	0,00	748 799,21	0,00	0,00	12597396,49
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	97 135,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 135,26
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	165 409 635,32	0,00	13 630 919,93	0,00	0,00	0,00	1 010 219,43	0,00	0,00	178 030 335,82
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5140547,44	0,00	11 500,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 152 048,21
1.4.	Środki transportu	1 468 987,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 880,00	0,00	0,00	1400107,52
1.5.	Inne środki trwałe	631 790,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631 790,85
SUMA		185 550 830,87	0,00	14 088 746,66	0,00	0,00	0,00	1 827 898,64	0,00	0,00	197 811 678,89

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	74 432 855,98	6 705 820,54	0,00	0,00	0,00	0,00	288 535,94	0,00	0,00	80850140,58
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	68 751 867,22	6271682,55	0,00	0,00	0,00	0,00	219 655,94	0,00	0,00	74 803 893,83
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4 284 199,10	213 784,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4497983,15
1.4.	Umorzenie środków transportu	939 749,78	152 949,99	0,00	0,00	0,00	0,00	68 880,00	0,00	0,00	1 023 819,77
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	457 039,88	67 403,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	524 443,83
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	185 028,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185 028,32
SUMA		63 158 519,08	6705820,54	0,00	0,00	0,00	0,00	90 689,35	0,00	0,00	81035168,9

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	110 932 946,57	116 961 538,31
1.1.	Grunty	12 899 869,74	12 597 396,49
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	97 135,26	97 135,26
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 472 739,78	103 212 616,79
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	856 348,34	667 890,26
1.4.	Środki transportu	529 237,74	376 287,75
1.5.	Inne środki trwałe	174 750,97	107 347,02
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
SUMA		110 932 946,57	116 961 538,31

1.02	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
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 wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi: 1 859 279,66 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

	NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. 12.096 udziałów po 100,00 zł za każdy udział to jest 1.209.600,00 zł Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN- Toruński” Sp. z o.o. 60.000.udziałów po 50,00zł za każdy udział to jest 3.000.000,00 zł Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN- Toruński” Sp. z o.o. 26.863 udziałów po 50,00zł za każdy udział to jest 1.343.150,00 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Odpis aktualizujący należności wynosi 0,00zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie tworzy się rezerwy 1. ogólną w wysokości - 207.800,00zł, 2. celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 92.200,00zł, Plan rezerwy budżetowej wynosił 300.000,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 2 lat
	<u>Kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego umowa nr 18/2718 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> Spłaty: 2025 700.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł i 2 raty po 100.000,00zł) 2026 700.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł i 2 raty po 100.000,00zł) <u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr1/1/2018 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> Spłaty: 2025 250.000,00 zł (2 raty po 125.000,00 zł) 2026 250.000,00 zł (2 raty po 125.000,00 zł)
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 1/2019 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> Spłaty 2025 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2026 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2027 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00 zł) 2028 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00 zł) 2029 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł)
c)	powyżej 5 lat

	<u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr1/2020 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> <u>Splaty</u> 2025 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2026 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2027 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł) 2028 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00 zł) 2029 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł) 2030 800.000,00 zł (4 raty po 200.000,00 zł) 2031 678.000,00 zł (2 raty po 150.000,00 zł, 1 rata po 200.000zł i 1 rata po 178.000,00zł) <u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Barcin umowa nr 30744 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> <u>Splaty:</u> 2025 300.000,00 zł (2 raty po 150.000,00 zł) 2026 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2027 400.000,00 zł (2 raty po 200.000,00 zł) 2028 400.000,00 zł (2 raty po 200.000,00 zł) 2029 400.000,00 zł (2 raty po 200.000,00 zł) 2030 400.000,00 zł (2 raty po 200.000,00 zł) 2031 400.000,00 zł (2 raty po 200.000,00 zł) <u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr1/2/2024 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> <u>Splaty</u> 2026 100.000,00 zł (1 rata po 100.000,00 zł) 2027 100.000,00 zł (1 rata po 100.000,00 zł) 2028 100.000,00 zł (1 rata po 100.000,00 zł) 2029 100.000,00 zł (1 rata po 100.000,00 zł) 2030 100.000,00 zł (1 rata po 100.000,00 zł) 2031 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2032 500.000,00 zł (1 rata po 500.000,00 zł) 2033 500.000,00 zł (1 rata po 500.000,00 zł) 2034 500.000,00 zł (1 rata po 500.000,00 zł) 2035 850.000,00 zł (1 rata po 850.000,00 zł) 2036 1.500.000,00 zł (2 raty po 750.000,00 zł) 2037 830.000,00 zł (1 rata po 830.000,00 zł) <u>Obligacje w Spółdzielcza Grupa Bankowa S.A. Poznań umowa nr 1/1</u> <u>Splaty :</u> 6.250.000,00 zł 20.12.2027 roku 750.000,00 zł 20.12.2028 roku 900.000,00 zł 20.12.2029 roku 900.000,00 zł 20.12.2030 roku 1.400.000,00 zł 20.12.2031 roku 1.500.000,00zł 20.12.2032 roku 800.000,00zł <u>Obligacje w Spółdzielcza Grupa Bankowa S.A. Poznań umowa nr 1/1</u> <u>Splaty:</u> 7.600.000,00zł 30.11.2033 roku 1.400.000,00zł 30.11.2033 roki 1 400.000,00zł 30.11.2034 roku 1.450.000,00zł 30.11 2034 roku 1.450.000,00zł 15.12.2032 roku 950.000,00zł 15.12.2032 roku 950.000,00zł <u>Obligacje w Spółdzielcza Grupa Bankowa S.A. Poznań umowa nr 1/1</u> <u>Splaty:</u> 1.150.000,00zł 2035 roku 1.150.000,00zł
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				
	L.p.	Zobowiązany	Przedmiot gwarancji	Okres gwarancji	Kwota
	1	Firma inżynieryjno- Drogowa DROGTOM Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10 87-800 Włocławek	Budowa drogi gminnej Nr 190668C Janiszewo- Wola Sosnowa	Od 21.02.2024r. Do 08.10.2024r. Od 09.10.2024r. Do 24.10.2029r.	61.712,74 18.513,82
	2	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo- Usługowe Prace Ziemne Piotr Leśków Holendry Bytońskie 8 88-231 Bytoń	Budowa dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec. Część pierwsza zamówienia: Rozbudowa drogi gminnej Nr 190694C Dobierzyn (Przydatki) od km 0+000 do km 0+968,51	Od 21.02.2024r. Do 08.10.2024r. Od 09.10.2024r. do 24.10.2029r.	65.819,25 19.745,78
	3	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Z siedzibą w Olsza 3 88-300 Mogilno	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec część druga zamówienia: Przebudowa drogi gminnej nr 192092C Annowo-Agnieszkowo od km 0+000 do km 0+990	Od 08.02.2024r. Do 24.09.2024r. Od 25.09.2024r. Do 10.10.2029r.	33.027,77 9.908,33
	4	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo- Usługowe Prace Ziemne Piotr Leśków Holendry Bytońskie 8 88-231 Bytoń	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec. Część pierwsza zamówienia: Przebudowa drogi gminnej nr 190681C Skaszyn Parcele od km0+000 do km 0+890	Od 08.02.2024r. Do 25.09.2024r. Od 26.09.2024r. Do 11.10.2029r.	25.225,69 7.567,71
	5	GIRDER spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Al. Jana Pawła II 111 87-800 Włocławek	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec	Od 08.02.2024r. Do 27.08.2024r. Od 28.08.2024r. Do 28.08.2029r.	18.782,33 5.634,70
	6	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Z siedzibą w Olsza 3 88-300 Mogilno	Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez przebudowę dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec	Od 15.04.2024r. Do 21.09.2024r. Od 22.09.2024r. Do 07.10.2029r.	124.918,76 37.475,63
	7	Firma inżynieryjno- Drogowa DROGTOM Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10 87-800 Włocławek	Przebudowa układu komunikacyjnego na terenie gminy Lubraniec	Od 28.05.2024r. Do 24.12.2024r. Od 25.12.2024r. Do 09.01.2030r.	101.066,74 30.320,02
	8	Firma inżynieryjno- Drogowa DROGTOM Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10 87-800 Włocławek	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Lubraniec	Od 31.07.2024r. Do 26.06.2025r. Od 27.06.2025r. Do 12.07.2030r.	263.444,07 79.033,22
	9	Przedsiębiorstwo Handlowo-usługowe MONIMAR Marcin Kucharuk ul. Jana Pawła II 55 87-800 Włocławek	Renowacja zespołu dworsko-parkowego w Redczu Kalnym	Od 27.08.2024r. Do 23.07.2025r. Od 24.07.2025r. Do 08.08.2030r.	39.999,99 12.000,00
	Razem				954.196,55
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze: 1. Nagrody jubileuszowe 131.985,38 zł 2. Nagrody pieniężne 175.870,00 zł 3. Ekwiwalent za odzież roboczą 9,300,17 zł 4. Okulary korekcyjne 12.887,90 zł RAZEM: 330.043,45 zł				

1.16	inne informacje																																
	NIE DOTYCZY																																
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																																
	Na dzień 31.12.2024 roku saldo konta 080 /Środki trwałe w budowie/ wynosi 11.865 084,39zł Bilans otwarcie konta 080 – Wn 4.736 363,37zł. Obroty konta 080 – Wn 22.235.421,44.zł Ma 15.106 700,42 zł Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych <table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Specyfikacja</th><th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th><th colspan="2">w tym:</th></tr><tr><th>koszt odsetek</th><th>koszt różnic kursowych</th></tr><tr><td>1.</td><td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym</td><td>4 117 622,46</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2.</td><td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym</td><td>533 495,47</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td>Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym</td><td>10 455 582,49</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>15 106 700,42</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		koszt odsetek	koszt różnic kursowych	1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	4 117 622,46	0,00	0,00	2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	533 495,47	0,00	0,00	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	10 455 582,49	0,00	0,00	4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00	SUMA		15 106 700,42	0,00	0,00
Lp.	Specyfikacja				Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:																											
		koszt odsetek	koszt różnic kursowych																														
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	4 117 622,46	0,00	0,00																													
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	533 495,47	0,00	0,00																													
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	10 455 582,49	0,00	0,00																													
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00																													
SUMA		15 106 700,42	0,00	0,00																													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																																
	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																																
	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe /Urzędy Skarbowe/ wykazane w sprawozdaniu Rb 27S wg poszczególnych tytułów: - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych – 6.307.229,00zł - Podatek od spadków i darowizn – 100.058,00zł. - Podatek od czynności cywilnoprawnych – 351.984,65zł. - Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych 119.750,00zł. - Wpływy z podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej 7 683,38 zł. Razem: 6 886 705,03 zł.																																
2.5.	inne informacje																																
	NIE DOTYCZY																																
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																																
	NIE DOTYCZY																																

2.INFORMACJA DODATKOWA
Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Brzeska 49, 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD8810Z Pomoc Społeczna bez zakwaterowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Przedmiotowe sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także
	Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku (Dz.U z 2020 r. poz.342 tekst jednolity) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka ujmuje w księgach w następujący sposób: a) przedmioty o wartości początkowej poniżej 500zł. zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500zł. do 10000zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej na koncie 013. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: – książki i inne zbiory biblioteczne; – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; – odzież i umundurowanie; – meble i dywany; – inwentarz żywy d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2022r. Poz. 2587 t. j.). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	W trakcie roku obrotowego w jednostce nie zaszły zmiany wartości środków trwałych ,zmieniła się natomiast wartość środków niematerialnych i prawnych, w związku z zakupem licencji na oprogramowania niezbędne do realizacji nowych zadań powierzonych jednostce w 2024 roku. (tj. licencja na moduł do obsługi bonu energetycznego(BE) Szczegółowy zakres przedstawia poniższa tabela:

L p	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	Przychód	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	37 606,77	0,00	2 837,61	0,00	2 837,61	0,00	0,00	0,00	0,00	40 444,38
2.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM:	37 606,77	0,00	2 837,61	0,00	2 837,61	0,00	0,00	0,00	0,00	40 444,38

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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	** Nieprawidłowe wyrażenie **	** Nieprawidłowe wyrażenie **
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37 606,77	0,00	0,00	0,00	2 837,61	0,00	40 444,38	** Nieprawidłowe wyrażenie **	** Nieprawidłowe wyrażenie **

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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 wieczystość
	Nie dotyczy
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
	7 173,45zł. -umowy użyczenia ; zestaw komputerowy KDR i dwa terminale mobilne
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od dłużników alim. FA	4770299,3	468 757,74	0,00	0,00	5 239 057,04
2.	Należności od dłużników alim. ZA	323 975,64	0,00	0,00	1 467,21	322 508,43
RAZEM		5 094 274,94	468 757,74	0,00	1 467,21	5 561 565,47

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
	Nie dotyczy

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2024 roku jednostka wydatkowała środki na świadczenia pracownicze związane z wypłatą nagród jubileuszowych w wysokości 39 293,78 zł.
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

3. INFORMACJA DODATKOWA
Centrum Usług Wspólnych

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Centrum Usług Wspólnych
1.2	siedzibę jednostki
	Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Nowomiejsa 12 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD6920Z Działalność Rachunkowo-Księgowa, Doradztwo Podatkowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Przedmiotowe sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz z planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Należności wycenia się w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartości odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka ujmuje w księgach w następujący sposób: a) przedmioty o wartości początkowej poniżej 500zł. zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500zł. Do 10.000 zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej na koncie 013. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: – książki i inne zbiory biblioteczne; – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; – odzież i umundurowanie; – meble i dywany; – inwentarz żywy d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U. z 2020 r. Poz. 1406. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od:
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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	Przychód	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	51 866,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 866,94	51 866,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 866,94	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	8 767 085,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 767 085,92	4 728 011,62	0,00	229 951,40	0,00	229 951,40	0,00	4 957 963,02	4 039 074,30	3 809 122,90
1)	Grunty	119 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 212,00	119 212,00
-	Budynki i lokale	7 623 231,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 623 231,48	3 707 435,17	0,00	228 885,41	0,00	228 885,41	0,00	3 936 320,58	3 915 796,31	3 686 910,90
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Koły i maszyny energetyczne	394 147,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394 147,73	390 081,74	0,00	1 065,99	0,00	1 065,99	0,00	391 147,73	4 065,99	3 000,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	319 670,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319 670,01	319 670,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319 670,01	0,00	0,00
8)	Środki transportu	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	275 824,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275 824,70	275 824,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275 824,70	0,00	0,00
RAZEM:		8 818 952,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 818 952,86	4 779 878,56	0,00	229 951,40	0,00	229 951,40	0,00	5 009 829,96	4 039 074,30	3 809 122,90

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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 wieczysto
	Nie dotyczy
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

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Nie dotyczy					
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)					
Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu odpisu aktualizacyjnego	71,46	101,89	0,00	39,73	133,62
RAZEM		71,46	101,89	0,00	39,73	133,62
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					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie dotyczy					
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie dotyczy					
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	Nie dotyczy					

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2024 roku jednostka wydatkowała środki na świadczenia pracownicze 318.748,97 zł(nagrody jubileuszowe – 197.364,72zł, odprawy emerytalne – 100.237,50 zł, , ekwiwalent za urlop 21.146,75zł.
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

(główny księgowy)

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)