

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Tarnowiec
1.2	siedzibę jednostki
	Tarnowiec 211
1.3	adres jednostki
	38-204 Tarnowiec 211
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Urząd Gminy w Tarnowcu, Szkoła Podstawowa w Tarnowcu, Szkoła Podstawowa w Łubnie Szlacheckim, Gminne Przedszkole w Tarnowcu, Samorządowy Żłobek w Tarnowcu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowcu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p style="text-align: center;">Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego</p> <p><u>Urząd Gminy w Tarnowcu:</u></p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) cen nabycia, 2) kosztów wytworzenia, 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. <p>Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości, 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 lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy, 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. <p>3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p>

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- 1) meble,
- 2) komputery,
- 3) sprzęt audiowizualny,
- 4) aparaty fotograficzne,
- 5) lodówki,
- 6) odkurzacze,
- 7) klimatyzatory,
- 8) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 Ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 Ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto.

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 Ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 Ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu

<p>wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.</p> <p>18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 Ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały wycenia się w cenach zakupu.</p> <p>Na dzień bilansowy ceny zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.</p> <p>19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.</p> <p>20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:</p> <p>Zakupione materiały (<i>towary</i>) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 Ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (<i>towarów</i>) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.</p> <p>22. Gdy ceny zakupu (<i>nabycia</i>) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (art. 34 ust. 4 pkt 2 Ustawy o rachunkowości).</p> <p>23. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, według cen akcji nabytych najwcześniej.</p> <p>24. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>25. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p> <p>26. Sposób ustalania wyniku finansowego:</p> <p>1) jednostki budżetowej:</p> <p>a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;</p> <p>b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynik z działalności podstawowej, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z operacji finansowych, - wynik brutto, - podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową), - zysk netto; <p>2) budżetu JST:</p> <p>a) do ewidencji deficytu lub nadwyżki służy konto 961 „Wynik wykonania budżetu”; pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na stronie WN konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżet”, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”, - na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”; <p>c) pozostałe operacje nie kasowe wpływające na wynik wykonania budżetu, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów budżetowych danych roku, są ujmowane na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi;
--

d) na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami;

e) pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

27. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) – za rok 2018 i kolejne.

Jednostki oświatowe (Szkoła Podstawowa w Tarnowcu, Szkoła Podstawowa w Łubnie Szlacheckim, Gminne Przedszkole w Tarnowcu) oraz Samorządowy Żłobek w Tarnowcu:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:
 - 2.1 środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
 - 2.2 składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - 2.3 jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również :
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne
 - meble, dywany
 - 2.4 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 umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania,
 - 2.5 wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,
 - 2.6 materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
3. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjuje według wartości nominalnej, na koniec kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie- ustawowe. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
4. W jednostce nie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowcu:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do umorzenia, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, meble, odzież, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
5. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
6. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie) i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 400 zł.

	<p>7. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych).</p> <p>8. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Załącznik nr 1 Informacji dodatkowej
1.2.	aktualną wartość rynkową 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 wieczysto
	Załącznik nr 2 do Informacji dodatkowej
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
	Obcy środek trwały (zestaw komputerowy z drukarką) – 10 534,89 zł (UGT), Terminal mobilny Acer B113 z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – 1 469,28 zł (GOPS)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały – 4 444 000,00 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)
	Załącznik nr 3 do Informacji dodatkowej
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
	Subwencja oświatowa za 01/2024 – 1 150 683,00 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 068 066,89 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	566 983,99 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
	11 629 407,99 zł
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
	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

.....Aneta Świdrak.....
(główny księgowy)

.....2024-04-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....Agata Augustyn.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

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

			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	
	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
Lp																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	344 107,80	0,00	6 052,27	0,00	6 052,27	0,00	0,00	0,00	0,00	350 160,07	344 107,80	0,00	6 052,27	0,00	6 052,27	0,00	350 160,07	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	70 754 765,08	0,00	8 176 093,55	0,00	8 176 093,55	341,94	78 462,97	72 617,62	151 422,53	78 779 436,10	21 489 394,18	0,00	2 721 365,94	0,00	2 721 365,94	93 985,37	24 116 774,75	49 265 370,90	54 662 661,35
1)	Grunty	2 296 718,52	0,00	178 958,50	0,00	178 958,50	341,94	0,00	0,00	341,94	2 475 335,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 296 718,52	2 475 335,08	
2)	Budynki i lokale	20 616 755,79	0,00	864 144,98	0,00	864 144,98	0,00	0,00	59 577,62	59 577,62	21 421 323,15	7 126 612,71	0,00	517 129,10	0,00	517 129,10	2 482,40	7 641 259,41	13 490 143,08	13 780 063,74
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 971 693,99	0,00	5 782 112,53	0,00	5 782 112,53	0,00	0,00	0,00	0,00	43 753 806,52	7 182 285,66	0,00	1 323 613,38	0,00	1 323 613,38	0,00	8 505 899,04	30 789 408,33	35 247 907,48
4)	Kotły i maszyny energetyczne	85 085,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 085,57	31 229,61	0,00	7 783,34	0,00	7 783,34	0,00	39 012,95	53 855,96	46 072,62
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	796 179,23	0,00	318 510,70	0,00	318 510,70	0,00	13 073,98	0,00	13 073,98	1 101 615,95	795 740,23	0,00	51 949,40	0,00	51 949,40	13 073,98	834 615,65	439,00	267 000,30
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	13 530,00	0,00	13 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 530,00	0,00	0,00	631,40	0,00	631,40	0,00	631,40	0,00	12 898,60
7)	Urządzenia techniczne	2 699 679,82	0,00	542 369,03	0,00	542 369,03	0,00	0,00	0,00	0,00	3 242 048,85	1 251 343,88	0,00	277 199,87	0,00	277 199,87	0,00	1 528 543,75	1 448 335,94	1 713 505,10
8)	Środki transportu	1 315 798,93	0,00	117 000,00	0,00	117 000,00	0,00	0,00	13 040,00	13 040,00	1 419 758,93	785 311,71	0,00	104 347,50	0,00	104 347,50	13 040,00	876 619,21	530 487,22	543 139,72
9)	Narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 972 853,23	0,00	359 467,81	0,00	359 467,81	0,00	65 388,99	0,00	65 388,99	5 266 932,05	4 316 870,38	0,00	438 711,95	0,00	438 711,95	65 388,99	4 690 193,34	655 982,85	576 738,71
RAZEM:		71 098 872,88	0,00	8 182 145,82	0,00	8 182 145,82	341,94	78 462,97	72 617,62	151 422,53	79 129 596,17	21 833 501,98	0,00	2 727 418,21	0,00	2 727 418,21	93 985,37	24 466 934,82	49 265 370,90	54 662 661,35

.....Aneta Świdrak.....
(główny księgowy)

.....2024-04-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....Agata Augustyn.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2 do Informacji dodatkowej
Pkt. II.1.4. Informacji dodatkowej
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść działki, miejscowość) (nr	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 741/11 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1003			0,1003
		wartość (zł)	145,00			145,00
2.	Działka nr 741/12 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1009			0,1009
		wartość (zł)	139,00			139,00
3.	Działka nr 741/13 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,2739			0,2739
		wartość (zł)	384,00			384,00
4.	Działka nr 501/1 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,4058			0,4058
		wartość (zł)	568,00			568,00
5.	Działka nr 501/2 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,2110			0,2110
		wartość (zł)	295,00			295,00
6.	Działka nr 501/3 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1943			0,1943
		wartość (zł)	272,00			272,00
7.	Działka nr 501/4 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,2360			0,2360
		wartość (zł)	330,00			330,00
8.	Działka nr 501/5 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1992			0,1992
		wartość (zł)	279,00			279,00
9.	Działka nr 501/6 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0834			0,0834
		wartość (zł)	117,00			117,00
10.	Działka nr 501/9 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0677			0,0677
		wartość (zł)	98,00			98,00
11.	Działka nr 741/10 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1151			0,1151
		wartość (zł)	161,00			161,00
12.	Działka nr 501/7 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,2841			0,2841
		wartość (zł)	398,00			398,00
13.	Działka nr 501/8 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,4198			0,4198
		wartość (zł)	588,00			588,00
14.	Działka nr 388/2 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0791			0,0791
		wartość (zł)	111,00			111,00
15.	Działka nr 388/1 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0793			0,0793
		wartość (zł)	402,00			402,00
16.	Działka nr 741/9 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1341			0,1341
		wartość (zł)	188,00			188,00
17.	Działka nr 501/15 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,1979			0,1979
		wartość (zł)	276,48			276,48
18.	Działka nr 389/2 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,3149			0,3149
		wartość (zł)	24 738,00			24 738,00
19.	Działka nr 389/3 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0836			0,0836
		wartość (zł)	6 928,00			6 928,00
20.	Działka nr 253 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,2000			0,2000
		wartość (zł)	12 200,00			12 200,00
21.	Działka nr 192/2 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0600			0,0600
		wartość (zł)	3 200,00			3 200,00
22.	Działka nr 193/2 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0200			0,0200
		wartość (zł)	1 100,00			1 100,00
23.	Działka nr 2/2 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0267			0,0267
		wartość (zł)	1 400,00			1 400,00
24.	Działka nr 2/3 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0314			0,0314
		wartość (zł)	1 700,00			1 700,00
25.	Działka nr 5/2 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0256			0,0256
		wartość (zł)	1 600,00			1 600,00
26.	Działka nr 21/2 w Dobrucowej	powierzchnia (ha)	0,0300			0,0300
		wartość (zł)	1 600,00			1 600,00

27.	Działka nr 741/16 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,3381			0,3381
		wartość (zł)	33 280,54			33 280,54
28.	Działka nr 495/3 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0788			0,0788
		wartość (zł)	4 200,00			4 200,00
29.	Działka nr 495/5 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0953			0,0953
		wartość (zł)	5 100,00			5 100,00
30.	Działka nr 1316/6 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	2,3287			2,3287
		wartość (zł)	120 200,00			120 200,00
31.	Działka nr 1316/1 w Tarnowcu	powierzchnia (ha)	0,0476			0,0476
		wartość (zł)	2 600,00			2 600,00
32.	Działka nr 341/1 w Łubnie Szlacheckim	powierzchnia (ha)	0,2588			0,2588
		wartość (zł)	10 957,26			10 957,26
33.	Działka nr 341/2 w Łubnie Szlacheckim	powierzchnia (ha)	0,1876			0,1876
		wartość (zł)	7 942,74			7 942,74
RAZEM:		powierzchnia (ha)	7,3090	0,0000	0,0000	7,3090
		wartość (zł)	243 498,02	0,00	0,00	243 498,02

.....Aneta Świdrak.....
(główny księgowy)

...2024-04-30.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....Agata Augustyn....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3 do Informacji dodatkowej
Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej
Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		3 246 547,67 zł	301 656,49 zł	161 774,40 zł	3 386 429,76 zł
1.	podatki od osób prawnych	347 033,00 zł	0,00 zł	21 109,00 zł	325 924,00 zł
2.	podatki od osób fizycznych	112 025,00 zł	983,00 zł	35 035,00 zł	77 973,00 zł
3.	odpady komunalne	80 517,00 zł	8 170,00 zł	0,00 zł	88 687,00 zł
4	czynsz dzierżawny	0,00 zł	18,00 zł	0,00 zł	18,00 zł
4.	z tytułu zaliczki alimentacyjnej	135 585,07 zł	0,00 zł	33 811,07 zł	101 774,00 zł
5.	z tytułu funduszu alimentacyjnego	1 785 760,54 zł	93 462,81 zł	0,00 zł	1 879 223,35 zł
6.	z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego/zaliczki alimentacyjnej	773 055,25 zł	199 022,68 zł	71 819,33 zł	900 258,60 zł
7.	czynsz "BIESIADA"	4 500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 500,00 zł
8.	rozliczenie media "BIESIADA"	8 071,81 zł	0,00 zł	0,00 zł	8 071,81 zł

1)
 Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji

.....Aneta Świdrak.....
 (główny księgowy)

.....2024-04-30.....
 (rok, miesiąc, dzień)

.....Agata Augustyn.....
 (kierownik jednostki)