

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	<b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. 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</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>Miasto Tarnobrzeg</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Tarnobrzeg</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Realizacja zadań publicznych określonych przepisami prawa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Urząd Miasta Tarnobrzega</b> - Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstąpiła od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6.</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.</p> <p>Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wartość progu istotności ustala się do wysokości 0,5% sumy bilansowej.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem ich stanu i stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych w kwocie nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo.</p> <p>2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li> <li>- w przypadku wytworzenia w własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w</li> </ul>

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.

Podstawowe środki trwałe umarżane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

3) Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe dokonywane są w 100% ich wartości, w miesiącu oddania do używania (ewidencji), a finansowane ze środków na wydatki bieżące.

5) Należności długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

6) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

7) Zapasy – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

8) Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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.

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

10) Krótkoterminowe papiery wartościowe. Wyceny dokonuje się na dzień bilansowy w cenie nabycia.

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

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12) Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

13) Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

14) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie - Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu** przyjął zasady polityki rachunkowości, które określają:

- Rok obrotowy,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W sprawozdaniu finansowym za 2021 rok przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

#### **Aktywa trwałe**

##### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku wg wartości godziwej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 30% za cały rok obrotowy jednorazowo na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są w 100 % jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przeznaczone na potrzeby Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie: są to w szczególności maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych /KŚT/

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu a w przypadku jej braku

wg wartości godziwej.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem

odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się

je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się są jednorazowo za cały rok obrotowy na dzień bilansowy.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku od osób prawnych ( załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. t. j. Dz. U. z 2014 r. poz.851 z późn. zm.)tj.

Urządzenia techniczne i maszyny	14-30%
Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	14-20%

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

### **Aktywa obrotowe**

#### **Zapasy**

Zapasy obejmują materiały zakupione prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową przyjętych do magazynu materiałów, na potrzeby przygotowania obiadów dla uczestników Domu Dziennego Pobytu i Środowiskowego Domu Samopomocy w Tarnobrzegu w kuchni MOPR, Zapasy wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu, Rozchody materiałów wycenia się według średniej ceny zakupu – ceny przeciętne.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu zakupuje pozostałe materiały na potrzeby działalności, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia ich na dzień bilansowy.

#### **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących do należności.

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

Odpisane, przedawnione i umorzone należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia

23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. 2016 poz. 1113) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej ( art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej ( odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe ; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz)

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie są koszty związane z wypłatą świadczeń wychowawczych i dodatku do zryczałtowanej kwoty.

#### **Zobowiązania krótkoterminowe**

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

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się w szczególności:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie za 2021 r.)
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych ( naliczone składki od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2021 r.)
- Pozostałe zobowiązania ( naliczone składki na PPK od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2021 r.).

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

### **Zysk (strata) netto / Wynik finansowy**

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na konie roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

**Dom Pomocy Społecznej** – stosuje zasady (politykę) rachunkowości, która określa: zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

### **Aktywa trwałe**

Wartości niematerialne i prawne

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia
- otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji
- otrzymane na podstawie darowizny – wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są jednorazowo w 100% z chwilą przyjęcia do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

- wycenia się w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia,
- otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji
- otrzymane w drodze darowizny - wycenia się w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy, wg stawek określonych w przepisach o podatku od osób prawnych. Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

### **Aktywa obrotowe**

Zapasy

Materiały nabyte przez jednostkę i przeznaczone do zużycia na potrzeby jednostki ewidencjonuje się w cenie zakupu.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, łącznie z odsetkami.

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

Środki pieniężne

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

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z odsetkami.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki ujmowane są w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

Nie ujmuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

Fundusz jednostki

Kapitałem podstawowym w jednostce jest fundusz jednostki. Kapitał podstawowy wycenia się w wartości nominalnej.

**Środowiskowy Dom Samopomocy** – Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według niżej przedstawionych zasad:

Wartości niematerialne i prawne

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarzone są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od 10.000,00 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje a wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia lub w wartości początkowej środków trwałych po aktualizacji lub w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie). Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe umarzone są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% w momencie oddania do użytkowania i finansuje się je ze środków na wydatki bieżące.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki doliczane na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Środki finansowe

Środki finansowe zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki naliczone na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Jednostka kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (prenumerata, abonament RTV), jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności wyrażoną w przepisach ustawy o rachunkowości przyjmując założenie, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.

**Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej** - W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz Decyzji nr 408/2018 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu z dnia 04 czerwca 2018 r. w sprawie zasad

(polityki) rachunkowości w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu. **Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji** – 1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności: środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu wg ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,

wpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, należności i obowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, przyjęto uproszczone księgowanie wartości niematerialnych i prawnych (licencje) poniżej 3.500,00.

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Koszty ujmują się na kontach zespołu „4” z pominięciem kont zespołu „5” i „6”. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów (konto 640) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

**Samorządowe Centrum Usług Wspólnych oraz jednostki obsługiwane** - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, jednorazowo na koniec roku. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000zł umorzą się w 100% w momencie oddania do użytkowania. Finansuje się je ze środków na wydatki bieżące. Aktywa o wartości do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. - Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący. Odpis aktualizujący dokonywany jest do należności, których termin płatności na dzień bilansowy jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek. Dowody księgowe (faktury, rachunki, noty) dotyczące roku poprzedniego, które zostaną dostarczone do SCUW 21 stycznia roku następnego i później za który sporządza się roczne sprawozdania ujmują się w księgach rachunkowych roku bieżącego. Nie ujmują się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny (nie przekracza 0,5% sumy bilansowej).

5.	inne informacje
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami wynoszą z tyt. ewidencji przychodów i kosztów 2 301 048,75 zł, wzajemne rozliczenia należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu wynoszą 46 841,25 zł. Zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki wynoszą 2 573 117,14 zł.
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

**Zmiana wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grunty (011-00)	74 936 658,71	4 401 486,45	5 337 586,00	-	-	<b>9 739 072,45</b>	679 212,11	5 305 686,00	-	-	<b>5 984 898,11</b>	<b>78 690 833,05</b>
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011-01,011-02)	521 754 289,51	5 756 205,09	-	13 404 774,06	432 960,66	<b>19 593 939,81</b>	-	2 649 014,94	-	144 737,87	<b>2 793 752,81</b>	<b>538 554 476,51</b>
3	Urządzenie techniczne i maszyny (od 011-03 do 011-06)	11 401 168,59	8 732 613,83	-	534 867,42	88 382,97	<b>9 355 864,22</b>	22 767,29	176 765,94	-	33 595,81	<b>233 129,04</b>	<b>20 523 903,77</b>
4	Środki transportu (011-07)	9 698 499,63	136 391,00	-	-	-	<b>136 391,00</b>	8 475,84	-	-	243 924,29	<b>252 400,13</b>	<b>9 582 490,50</b>
5	Inne środki trwałe (011-08)	4 235 354,16	169 151,48	-	230,57	54 767,00	<b>224 149,05</b>	-	-	-	17 146,32	<b>17 146,32</b>	<b>4 442 356,89</b>
6	<b>Wartość początkowa środków trwałych – ogółem</b>	<b>622 025 970,60</b>	<b>19 195 847,85</b>	<b>5 337 586,00</b>	<b>13 939 872,05</b>	<b>576 110,63</b>	<b>39 049 416,53</b>	<b>710 455,24</b>	<b>8 131 466,88</b>	<b>-</b>	<b>439 404,29</b>	<b>9 281 326,41</b>	<b>651 794 060,72</b>
7	013	26 010 783,24	2 768 682,23	-	-	77 717,22	<b>2 846 399,45</b>	186 808,99	-	-	99 430,03	<b>286 239,02</b>	<b>28 570 943,67</b>
8	014	808 772,91	10 780,13	-	-	8 319,94	<b>19 100,07</b>	1 707,20	-	-	55,44	<b>1 762,64</b>	<b>826 110,34</b>
9	016	244 124,00	-	-	-	-	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>244 124,00</b>
10	Wartości niematerialne i prawne (umorzane stopniowo)	6 377 936,46	65 457,14	-	-	-	<b>65 457,14</b>	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>6 443 393,60</b>
11	Wartości niematerialne i prawne (umorzane jednorazowo)	1 022 554,55	85 195,64	-	-	-	<b>85 195,64</b>	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>1 107 750,19</b>

## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfika umorzenia	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (071-03)	199 298 945,32	18 337 327,52	-	206,25	140 712,10	18 478 245,87	-	-	-	242 267,39	242 267,39	217 534 923,80
2	Urządzenia techniczne i maszyny (071-03 do 071-06)	8 040 519,08	1 794 979,78	-	2 324,70	51 556,70	1 848 861,18	19 437,29	-	-	148 877,45	168 314,74	9 721 065,52
3	Środki transportu (071-07)	8 404 696,84	540 409,43	-	24 550,80	-	564 960,23	8 475,84	-	-	243 924,29	252 400,13	8 717 256,94
4	Inne środki trwałe (071-08)	3 110 346,72	382 705,44	-	-	-	382 705,44	-	-	-	17 146,32	17 146,32	3 475 905,84
5	Wartość umorzenie środków trwałych – ogółem	218 854 507,96	21 055 422,17	-	27 081,75	192 268,80	21 274 772,72	27 913,13	-	-	652 215,45	680 128,58	239 449 152,10
6	Umorzenie pozostałych środków trwałych (072)	26 010 783,24	2 719 457,26	-	49 824,97	77 117,22	2 846 399,45	185 127,00	-	-	101 112,02	286 239,02	28 570 943,67
7	umorzenie zbiorów bibliotecznych (072)	808 772,91	13 104,78	-	-	5 995,29	19 100,07	1 707,20	-	-	55,44	1 762,64	826 110,34
8	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	4 148 206,78	226 762,28	-	-	-	226 762,28	-	-	-	-	-	4 374 969,06
9	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	404 390,55	12 947,47	-	8 720,57	-	21 668,04	-	-	-	-	-	426 058,59

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																									
	<b>Miasto Tarnobrzeg nie dysponuje aktualną wyceną wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury. Wartość ujęta w księgach rachunkowych wynosi 244 124,00 zł.</b>																																																									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																									
		<b>0,00 zł</b>																																																								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie																																																									
		<b>7 107 493,50 zł</b>																																																								
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																																																									
		<b>7 213 175,12 zł</b>																																																								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																									
	<b>Liczba posiadanych papierów wartościowych - 3 067 808 o łącznej wartości 83 408 600 zł</b>																																																									
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)																																																									
	<b>Odpisy aktualizujące wartości należności</b>																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według grup należności</th> <th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)</th> </tr> <tr> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)</th> <th>Zmniejszenia – razem (5+6)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>6 290 685,17</td> <td>160 149,19</td> <td>0,00</td> <td>8 016,18</td> <td>8 016,18</td> <td>6 442 818,18</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Należności od budżetów</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>34 689 412,69</td> <td>3 052 307,05</td> <td>193 911,23</td> <td>1 325 280,75</td> <td>1 519 191,98</td> <td>36 222 527,76</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Ogółem</b></td> <td>40 980 097,86</td> <td>3 212 456,24</td> <td>193 911,23</td> <td>1 333 296,93</td> <td>1 527 208,16</td> <td>42 665 345,94</td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)	Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	1	Należności z tytułu dostaw i usług	6 290 685,17	160 149,19	0,00	8 016,18	8 016,18	6 442 818,18	2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4	Pozostałe należności	34 689 412,69	3 052 307,05	193 911,23	1 325 280,75	1 519 191,98	36 222 527,76		<b>Ogółem</b>	40 980 097,86	3 212 456,24	193 911,23	1 333 296,93	1 527 208,16	42 665 345,94
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)																																																			
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)																																																				
1	Należności z tytułu dostaw i usług	6 290 685,17	160 149,19	0,00	8 016,18	8 016,18	6 442 818,18																																																			
2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																			
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																			
4	Pozostałe należności	34 689 412,69	3 052 307,05	193 911,23	1 325 280,75	1 519 191,98	36 222 527,76																																																			
	<b>Ogółem</b>	40 980 097,86	3 212 456,24	193 911,23	1 333 296,93	1 527 208,16	42 665 345,94																																																			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																									
		<b>0,00 zł</b>																																																								

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	<b>17 833 461,36 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat	<b>12 518 858,04 zł</b>
c)	powyżej 5 lat	<b>78 059 826,35 zł</b>
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	<b>0,00 zł</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	<b>0,00 zł</b>
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	<b>Poręczenie kredytu bankowego dla TTBS Sp. z o.o. w kwocie 3 181 645,57 zł</b>
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	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	<b>0,00 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	<b>5 636 764,26 zł</b>
1.16.	inne informacje	<b>Pozabilansowy majątek trwały – 3 409 064,14 zł</b>
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	<b>0,00 zł</b>
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	<b>41 025 256,62 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	<b>0,00 zł</b>
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	<b>0,00 zł</b>
2.5.	inne informacje	<b>Brak innych informacji.</b>

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Fundusz Wsparcia Ukrainy - 4 185 986,41 zł.</b>

2023-04-19

.....

.....

.....

Główny Księgowy

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik jednostki