

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miasta Obrzycko
1.2	siedzibę jednostki Rynek 19 64-520 Obrzycko
1.3	adres jednostki Rynek 19 64-520 Obrzycko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Miasto Obrzycko podstawowa jednostka lokalnego samorządu terytorialnego, położona w Powiecie Szamotulskim, w Województwie Wielkopolskim, powołana dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium, wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiada osobowość prawną. Obejmuje obszar o powierzchni 3.720 km². Siedzibą organów Miasta jest Ratusz w mieście Obrzycko. Do zakresu działania miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania miasta określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. W celu wykonywania swych zadań Miasto tworzy jednostki organizacyjne: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół, Urząd Miasta Obrzycko. Jednostki prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Miasta. Jednostki gospodarują samodzielnie środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach. Jednostki działają na podstawie: -ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, -ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, -ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, -ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Urząd Miasta Obrzycko jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej Miasta Obrzycko utworzonej w celu realizacji zadań własnych i zleconych Miasta z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustaw szczegółowych oraz zadania przejęte od administracji na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Do zakresu działania miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2024r. - 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Wartości niematerialne i prawne , środki trwałe oraz środki trwałe w budowie.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, lub kosztów wytworzenia
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny według wartości wynikającej z umowy, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych i podlegają umarzaniu jednorazowo za okres całego roku w m-cu grudniu. 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, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” i 402 „Usługi Obce”.

Dla wartości niematerialnych i prawnych, w tym dla oprogramowania komputerów przyjęto stawkę amortyzacyjną w wysokości - 20%.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

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

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

- Skarbu Państwa lub
- Miasta Obrzycko,

w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- 1) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- 2) lokale będące odrębną własnością,
- 3) budynki,
- 4) budowle,
- 5) maszyny i urządzenia,

- 6) środki transportu i inne rzeczy,
- 7) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- 8) inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś 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 przez jednostkę ze zlikwidowanej innej jednostki organizacyjnej tej samej JST – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

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 będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- *środki trwałe* - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- *pozostałe środki trwałe* - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów przyjęto stawkę amortyzacyjną w wysokości - 5%.

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.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe, 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 obejmują:

- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej 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 bezpośrednio po ich nabyciu.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% bezpośrednio po ich nabyciu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” i 402 „Usługi obce”.

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 300,00 zł. Bez względu na wartość w księgach inwentarzowych ujmuje się meble: - na przykład: szafy, regały, stoły, stoliki, krzesła, fotele. Pozostałe środki trwałe – niskocenne - o wartości poniżej 300,00zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej. Zaliczamy do nich m.in.: sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń biurowych, naczynia kuchenne, publikacje – książki niezbędne do bieżącej pracy, sprzęt biurowy oraz odzież roboczą.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, przebudowy, 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:

- niepodlegający 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.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- badań geologicznych geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzona wartość początkowa tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie
- innych bezpośrednio związanych ze środkami trwałymi w budowie.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, natomiast resztę należności – płatną w okresie powyżej roku w poz. A III bilansu jednostki budżetowej.

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

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

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

- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

Zapasy obejmują materiały. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. 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. Należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy 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.

W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zaciąganych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, są to przede wszystkim: należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zaciąganych ujmowane”.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależność od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy

– Ordynacja podatkowa oraz zgodnie z Uchwałą Nr XVII/113/2020 Rady Miasta Obrzycko z dnia 25 listopada 2020r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Miastu Obrzycko lub jego jednostkom organizacyjnym warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Od 1 stycznia 2006 r. należności budżetu z tytułu(art. 63§ 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa, j.t. Dz. U. 2023, poz. 2383)

- opłaty skarbowej oraz opłat lokalnych: targowej, miejscowej, administracyjnej i uzdrowskiej - nie podlegają zaokrągłaniu,
- podatków lokalnych – są zaokrąglane do pełnych złotych,
- odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – zaokrągla się do pełnych złotych.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nieprzekraczających kwoty wynikającej z Ordynacji podatkowej (art. 54 § 1 pkt 5).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, dopisanymi odsetkami przez bank.

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 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 rynkowej
- w cenie nabycia lub w cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
- krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów - ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

Zobowiązania finansowe (w jst) wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010r. Nr 57, poz. 366).

II. Ustalanie wyniku finansowego

1. W jednostce budżetowej.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym z rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty ponoszone w danym okresie sprawozdawczym zarachowuje się w taki sposób, że:

Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do urzędu miasta:

- a) dla sprawozdań miesięcznych do 8 dnia następnego miesiąca,

	b) dla sprawozdań rocznych do 25 dnia następnego roku. Rachunek zysków i strat Miasta (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego załącznik nr 10 Rozporządzenie Ministra Rozwoju I Finansów z dnia 13 września 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 2020r. poz. 342)
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

Lp.	Grupa		Wartość inwentarzowa						Umorzenia					Wartość inwentarzowa po umorzeniu
	Numer	Nazwa	B.O.	Zwiąć.	Zmniejs.	B.Z.	B.O.	Zwiąć.	Zmniejs.	Roczne	B.Z.			
2.	0	GRUNTY	1 008 387,72	736,00	812,00	1 008 311,72	169 690,73	0	0	17 793,81	187 484,54	820 827,18		
1.	1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	1 585 118,87	0	38 755,02	1 546 363,85	862 550,33	0	38 755,02	54 168,46	877 963,77	668 400,08		
6.	2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	15 913 646,96	52 992,68	0	15 966 639,64	8 570 725,88	0	0	609 319,46	9 180 045,34	6 786 594,30		
3.	3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	20 000,00	0	0	20 000,00	15 633,33	0	0	2 800,00	18 433,33	1 566,67		
4.	4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	471 798,69	2 558,40	209 515,84	264 841,25	139 635,38	0	69 854,75	117 394,63	187 175,26	77 665,99		
8.	6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	264 777,11	0	49 460,18	215 316,93	171 102,46	0	49 460,18	10 512,16	132 154,44	83 162,49		
7.	7	ŚRODKI TRANSPORTU	210 145,00	0	0	210 145,00	207 493,00	0	0	364	207 857,00	2 288,00		
5.	8	NARZĘDZIA, PRZYZRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	279 979,12	72 500,00	12 513,00	339 966,12	246 116,37	0	6 256,50	18 918,28	258 778,15	81 187,97		
9.	-	Wartość niematerialna i prawna	34 663,73	0	0	34 663,73	34 663,73	0	0	0	34 663,73	0,00		
10.	-	Wartość niematerialna i prawna	14 277,23	0	0	14 277,23	14 277,23	0	0	0	14 277,23	0,00		
	Razem		19 802 794,43	128 787,08	311 056,04	19 620 525,47	10 431 888,44	0	164 326,45	831 270,80	11 098 832,79	8 521 692,68		

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 wieczyście					
Lp.	Nr działki	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	157	Powierzchnia (m²)	3 137,00 ✓			3 137,00
		Wartość (zł.)	33 390,00 ✓			33 390,00
2.	526	Powierzchnia (m²)	3 172,00 ✓			3 172,00
		Wartość (zł.)	33 762,00 ✓			33 762,00
3.	616/1	Powierzchnia (m²)	4 569,00 ✓			4 569,00
		Wartość (zł.)	61 030,20 ✓			61 030,20
4.	622	Powierzchnia (m²)	6 136,00 ✓			6 136,00
		Wartość (zł.)	65 619,00 ✓			65 619,00
5.	680	Powierzchnia (m²)	6 165,00 ✓			6 165,00
		Wartość (zł.)	82 014,00 ✓			82 014,00
6.	756/35	Powierzchnia (m²)	91,00 ✓			91,00
		Wartość (zł.)	1 290,03 ✓			1 290,03
7.	756/3	Powierzchnia (m²)	3 063,00 ✓			3 063,00
		Wartość (zł.)	33 470,00 ✓			33 470,00
8.	756/37	Powierzchnia (m²)	169,00 ✓			169,00
		Wartość (zł.)	1 307,97 ✓			1 307,97
9.	756/28	Powierzchnia (m²)	3 854,00 ✓			3 854,00
		Wartość (zł.)	30 028,00 ✓			30 028,00
10.	794	Powierzchnia (m²)	546,00 ✓			546,00
		Wartość (zł.)	5 812,00 ✓			5 812,00
11.	796	Powierzchnia (m²)	441,00 ✓			441,00
		Wartość (zł.)	4 694,00 ✓			4 694,00
12.	850	Powierzchnia (m²)	325,00 ✓			325,00
		Wartość (zł.)	3 459,00 ✓			3 459,00
	Suma	Powierzchnia (m²)	31.668,00 ✓			31.668,00
		Wartość (zł.)	355.876,20 ✓			355.876,20
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					
Lp.	Grupa wg KŚT		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	4. MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA		9.403,82	0,00	0,00	9.403,82
2.	8. NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE		46.668,00	0,00	0,00	46.668,00

	GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE					
	Suma	56.071,82	0,00	0,00	56.071,82	
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)					
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	Podatki i opłaty lokalne	✓ 26.214,84	✓ 23.272,14		✓ 26.214,84	✓ 23.272,14
	Cywilno-prawne	✓ 81.779,96	✓ 82.637,04		✓ 81.779,96	✓ 82.637,04
	Suma	✓ 107.994,80	✓ 105.909,18		✓ 107.994,80	✓ 105.909,18
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
	I.					
	Zobowiązanie długoterminowe w tym:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego			
	1) powyżej 1 roku do 3 lat	-	-			
	2) powyżej 3 do 5 lat	-	-			
	3) powyżej 5 lat	-	-			
	II.					
	Zobowiązanie finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego			
	1) zobowiązania finansowe (do 12 m-cy) w tym:	187.215,12	171.701,12			
	- z tytułu kredytów	187.215,12	171.701,12			
	- z tytułu obligacji	-	-			
	- z tytułu pożyczek	-	-			
	2) zobowiązania finansowe (powyżej 12 m-cy) w tym:	835.527,24	663.826,12			
	- z tytułu kredytów	835.527,24	663.926,12			
	- z tytułu obligacji	-	-			
	- z tytułu pożyczek	-	-			
	RAZEM:	1.022.742,36	835.527,24			
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																		
	<table border="1"> <tr> <td>Gwarancje i poręczenia: <u>zabezpieczenie należytego wykonania umów:</u> w tym:</td> <td>Stan na początek roku obrotowego</td> <td>Stan na koniec roku obrotowego</td> </tr> <tr> <td>1) gwarancje bankowe</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2) gwarancje ubezpieczeniowe</td> <td>1.273.052,24</td> <td>1.965.491,30 ✓</td> </tr> <tr> <td>3) inne gwarancje i ubezpieczenia</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </table>			Gwarancje i poręczenia: <u>zabezpieczenie należytego wykonania umów:</u> w tym:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	1) gwarancje bankowe	-	-	2) gwarancje ubezpieczeniowe	1.273.052,24	1.965.491,30 ✓	3) inne gwarancje i ubezpieczenia	-	-				
Gwarancje i poręczenia: <u>zabezpieczenie należytego wykonania umów:</u> w tym:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego																	
1) gwarancje bankowe	-	-																	
2) gwarancje ubezpieczeniowe	1.273.052,24	1.965.491,30 ✓																	
3) inne gwarancje i ubezpieczenia	-	-																	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	<table border="1"> <tr> <td>Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:</td> <td>Stan na koniec roku obrotowego</td> </tr> <tr> <td>1) wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia wraz ze składkami</td> <td>2.252.484,76</td> </tr> <tr> <td>2) nagrody pracownicze wraz ze składkami</td> <td>117.129,72</td> </tr> <tr> <td>3) nagrody jubileuszowe</td> <td>58.420,50</td> </tr> <tr> <td>4) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5) świadczenia urlopowe wraz ze składkami</td> <td>5.356,24</td> </tr> <tr> <td>6) inne świadczenia pracownicze (zfśś)</td> <td>51.680,00</td> </tr> <tr> <td>Razem:</td> <td>2.485.071,22</td> </tr> </table>			Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	1) wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia wraz ze składkami	2.252.484,76	2) nagrody pracownicze wraz ze składkami	117.129,72	3) nagrody jubileuszowe	58.420,50	4) odprawy emerytalne i rentowe	-	5) świadczenia urlopowe wraz ze składkami	5.356,24	6) inne świadczenia pracownicze (zfśś)	51.680,00	Razem:	2.485.071,22
Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego																		
1) wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia wraz ze składkami	2.252.484,76																		
2) nagrody pracownicze wraz ze składkami	117.129,72																		
3) nagrody jubileuszowe	58.420,50																		
4) odprawy emerytalne i rentowe	-																		
5) świadczenia urlopowe wraz ze składkami	5.356,24																		
6) inne świadczenia pracownicze (zfśś)	51.680,00																		
Razem:	2.485.071,22																		
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																		
	środki trwałe w budowie – inwestycje – 4.357.503,88 – koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie ✓																		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																		
	Darowizny od instytucji i osób fizycznych – 1.190,00 ✓																		
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 danych																		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																		
	Brak danych																		

Magdalena Mendyk

Skarbnik
(główny księgowy)

31.03.2025r.

(dzień, miesiąc, rok)

Igor Kołoszuk

Burmistrz
(kierownik jednostki)
Signed by /
Podpisano przez:

Igor Kołoszuk

Date / Data:
2025-03-31
14:18

12

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Magdalena Mendyk
Data: 2025.03.31 14:10:44 CEST



INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrzycku
1.2	siedzibę jednostki
	ul.Marcinkowskiego 10, 64-520 Obrzycko
1.3	adres jednostki
	ul.Marcinkowskiego 10, 64-520 Obrzycko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrzycku, jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej Miasta Obrzycko, utworzonej w celu realizacji zadań własnych i zleconych Miasta z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz innych zadań przewidzianych przepisami prawa do realizacji przez jednostki pomocy społecznej. Ośrodek działa na podstawie: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 25 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dzieckiem w wieku do lat 3, ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych, ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, 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. Dla wartości niematerialnych i prawnych, w tym dla oprogramowania komputerów przyjęto stawkę amortyzacyjną w wysokości – 20%. 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 o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś 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 jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

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 finansuje się ze środków na inwestycje.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo 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.

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.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe, 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 ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% bezpośrednio po ich nabyciu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarzanych, w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł. Bez względu na wartość w księgach inwentarzowych ujmuje się meble: - na przykład: szafy, regały, stoły, stoliki, krzesła, fotele oraz telefony i sprzęt komputerowy.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) stanowiące drobny sprzęt są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej.

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

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

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

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

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

Zapasy obejmują materiały. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

	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. Należności ujmowane są w księgach według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmowane są w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, są to przede wszystkim: należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowane”. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.																																																																				
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																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Stan na BO 2024 r. Wartość początkowa w zł</th><th>Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/+ likwidacje -/- Wartość brutto w zł</th><th>Stan na BZ 2024 r. w wartości początkowej w zł</th><th>Wartość umorzenia w zł</th><th>Stan na BZ 2024 r. Wartość netto /po umorzeniu w zł</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th></th><th>5</th><th>6</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Rzeczowe aktywa trwałe</td><td>35 519,20</td><td>6 134,99</td><td>41 654,19</td><td>41 654,19</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Środki trwałe</td><td>35 519,20</td><td>6 134,99</td><td>41 654,19</td><td>41 654,19</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>w tym:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)</td><td>11 278,00</td><td>0,00</td><td>11 278,00</td><td>11 278,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)</td><td>24 241,20</td><td>6 134,99</td><td>30 376,19</td><td>30 376,19</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Wartości niematerialne i prawne (020-072)</td><td>20 097,22</td><td>5 998,00</td><td>26 095,22</td><td>26 095,22</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>Razem aktywa trwałe</td><td>55 616,42</td><td>12 132,99</td><td>67 749,41</td><td>67 749,41</td><td>0,00</td></tr> </tbody> </table>						Lp	Wyszczególnienie	Stan na BO 2024 r. Wartość początkowa w zł	Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/+ likwidacje -/- Wartość brutto w zł	Stan na BZ 2024 r. w wartości początkowej w zł	Wartość umorzenia w zł	Stan na BZ 2024 r. Wartość netto /po umorzeniu w zł	1	2	3	4		5	6	1.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 519,20	6 134,99	41 654,19	41 654,19	0,00		Środki trwałe	35 519,20	6 134,99	41 654,19	41 654,19	0,00		w tym:							- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)	11 278,00	0,00	11 278,00	11 278,00	0,00		- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)	24 241,20	6 134,99	30 376,19	30 376,19	0,00	2.	Wartości niematerialne i prawne (020-072)	20 097,22	5 998,00	26 095,22	26 095,22	0,00		Razem aktywa trwałe	55 616,42	12 132,99	67 749,41	67 749,41	0,00
Lp	Wyszczególnienie	Stan na BO 2024 r. Wartość początkowa w zł	Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/+ likwidacje -/- Wartość brutto w zł	Stan na BZ 2024 r. w wartości początkowej w zł	Wartość umorzenia w zł	Stan na BZ 2024 r. Wartość netto /po umorzeniu w zł																																																															
1	2	3	4		5	6																																																															
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 519,20	6 134,99	41 654,19	41 654,19	0,00																																																															
	Środki trwałe	35 519,20	6 134,99	41 654,19	41 654,19	0,00																																																															
	w tym:																																																																				
	- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)	11 278,00	0,00	11 278,00	11 278,00	0,00																																																															
	- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)	24 241,20	6 134,99	30 376,19	30 376,19	0,00																																																															
2.	Wartości niematerialne i prawne (020-072)	20 097,22	5 998,00	26 095,22	26 095,22	0,00																																																															
	Razem aktywa trwałe	55 616,42	12 132,99	67 749,41	67 749,41	0,00																																																															

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	Brak informacji						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
	Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów						
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						
	L.p.	Grupa wg KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego	
	1.	NARZĘDZIA, PRZYZRĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEKSOWANE	0,00	5 535,00	0,00	5 535,00	
		Razem:	0,00	5 535,00	0,00	5 535,00	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych						
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	1.	Dłużnicy alimentacyjni FA 855.85502.0920 855.85502.0980	1 149 095,74	86 753,34			1 235 849,08
	2.	Dłużnicy alimentacyjni ZA 855.85502.0940	0,00	57 372,00			57 372,00
	3.	Należności gosp. domowe (opł. za schronienie) 852.85214.0970	0,00	901,70			901,70
		Suma:	1 149 095,74	145 027,04			1 294 122,78

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 według pozycji bilansu 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

	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego
	wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia wraz ze składkami	689.593,32
	nagrody pracownicze wraz ze składkami	15.047,50
	nagrody jubileuszowe	0,00
	odprawy emerytalne i rentowe	0,00
	świadczenia urlopowe wraz ze składkami	0,00
	inne świadczenia pracownicze (złfs)	16.679,93
	Razem:	721.320,75
	m.in: ekwiwalent za urlop wypoczynkowy, odprawy pracownicze, odprawy pośmiertne, zasądzone renty, świadczenia rzeczowe BHP, refundacja za okulary i umundurowanie	
1.16.	inne informacje	
	-	
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	
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.	
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	
	-	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	-	

Małgorzata Pietrzak
(główny księgowy)

2025-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Szymon Pertek
(kierownik jednostki)

Małgorzata Pietrzak
Elektronicznie
podpisany przez
Małgorzata
Pietrzak
Data: 2025.04.03
12:41:34 +02'00'

Szymon Tadeusz Pertek
Elektronicznie
podpisany przez
Szymon Tadeusz
Pertek
Data: 2025.04.03
12:42:30 +02'00'

INFORMACJA DODATKOWA – ~~KOREKTA~~

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
nazwę jednostki
Zespół Szkół w Mieście Obrzycko
siedzibę jednostki
ul. Plac Lipowy 12, 64-520 Obrzycko
adres jednostki
ul. Plac Lipowy 12, 64-520 Obrzycko
podstawowy przedmiot działalności jednostki
Zespół Szkół jest jednostką organizacyjną miasta realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności: - umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły, - kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku
wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Nie dotyczy
omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz U z 2018r., poz.2471 z późn. zm.) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia z dnia 13.09.2017 r. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: - środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny z tej decyzji, - składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, - składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. - składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg. stawek podatkowych. - wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. - stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu. - należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizacyjne należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, - nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz na wysokość wyniku finansowego.

inne informacje							
Organem prowadzącym Zespół Szkół jest Miasto Obrzycko z siedzibą przy ul. Rynek 19. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Szkołą jest Wielkopolski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Kościuszki 93, 61-716 Poznań							
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:							
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							
Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa	Zwiększenia wartości początkowej		Zmniejszenia wartości początkowej		Wartość na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenia w grupach	Likwidacja	Przemieszczenia w grupach	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.924.160,05					1.924.160,05
2	Urządzenia techniczne i maszyny	160.698,26					160.698,26
3	Inne środki trwałe - wyposażenie	79.286,28	62.589,95				141.876,23
4	Pozostałe środki trwałe	977.148,25	70.702,24				1.047.850,49
5	Zbiory biblioteczne	204.339,33	41.844,19		89.836,09		156.347,43
6	Wartości niematerialne i prawne	33.682,17	990,00				34.672,17
Razem		3.379.314,34	176.126,38		89.836,09		3.465.604,63
Umorzenie wartość początkowa	Aktualizacja	Zwiększenie umorzenie roczne	Zmniejszenie umorzenia a likwidacja środka	Umorzenie stan na koniec roku		Wartość netto składników aktywów	
9	10	11	12	13		14	
1.328.947,68		45.771,56		1.374.719,24		549.440,81	
53.438,31		13.131,75		66.570,06		94.128,20	
18.879,49		14.289,29		33.168,78		108.707,45	
977.148,25		70.702,24		1.047.850,49		0,00	
204.339,33		41.844,19	89.836,09	156.347,43		0,00	
33.682,17		990,00		34.672,17		0,00	
2.616.435,23		186.729,03	89.836,09	2.713.328,17		752.276,46	

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Brak danych
kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy
wartość gruntów użytkowanych wieczystie
Nie dotyczy
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
liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy
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)
Nie dotyczy
dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy
podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
powyżej 1 roku do 3 lat
Nie dotyczy
powyżej 3 do 5 lat
Nie dotyczy
powyżej 5 lat
Nie dotyczy
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
łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy
łącznie 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
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
łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy

kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na: stan na koniec roku obrotowego	
1. Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	6.295.283,76
2. Nagrody pracownicze wraz ze składkami	50.485,45
3. Nagrody jubileuszowe	65.471,88
4. Świadczenia urlopowe wraz ze składkami	101.616,72
5. Inne świadczenia pracownicze (złśś, ekwiwalent za urlop, świadczenia BHP, refundacja za okulary, prawa majątkowe)	323.878,74
Razem	6.841.736,55
inne informacje	
Nie dotyczy	
wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
Nie dotyczy	
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	
kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
Nie dotyczy	
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	
inne informacje	
Nie dotyczy	
Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
Brak	

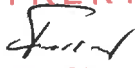
GŁÓWNY KSIĘGOWY


Anna Warkowlak

 (główny księgowy)

2025.04.04
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR


Krzysztof Furmaniak
 (kierownik jednostki)