

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn</b>  ul. Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 7E227ACE65AFCCE3 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510743686</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	62 280 933,36	77 791 671,66	A Fundusz	65 054 045,12	80 701 954,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	58 268,08	18 450,00	A.I Fundusz jednostki	58 209 634,92	61 497 039,65
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	61 586 349,37	77 045 575,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 844 410,20	19 204 914,74
A.II.1 Środki trwałe	60 708 257,13	71 772 289,35	A.II.1 Zysk netto (+)	6 844 410,20	32 168 178,53
A.II.1.1 Grunty	23 096 655,50	23 026 994,12	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-12 963 263,79
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	592 217,00	587 217,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 606 676,67	47 381 195,18	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	814 191,95	689 277,58	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	38 080,42	9 960,27	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	152 652,59	664 862,20	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 949 104,17	2 038 804,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	878 092,24	5 273 285,66	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 912 511,99	1 965 145,77
A.III Należności długoterminowe	41 642,74	32 973,48	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	40 390,90	99 689,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	594 673,17	694 673,17	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	58 036,50	60 143,33
A.IV.1 Akcje i udziały	594 673,17	694 673,17	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	228 049,64	244 683,45
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	384 630,13	413 442,47

Sylwia Bartoszuk  
(główny księgowy)

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI

(kierownik jednostki)

BeSTia

7E227ACE65AFCCE3

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	56 415,03	54 573,74
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	119 704,45	76 694,45
B Aktywa obrotowe	4 722 215,93	4 949 086,90	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	87 360,99	53 269,96	D.II.8 Fundusze specjalne	1 025 285,34	1 015 918,42
B.I.1 Materiały	84 810,16	51 368,87	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 025 285,34	1 015 918,42
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	2 550,83	1 901,09	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	36 592,18	73 658,40
B.II Należności krótkoterminowe	4 348 167,21	4 642 219,72			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	735,00	679,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 347 432,21	4 641 540,72			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	285 369,73	252 413,01			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	285 369,73	252 413,01			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Sylwia Bartoszek  
(główny księgowy)

2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
(kierownik jednostki)

BeSTia

7E227ACE65AFCCE3

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 318,00	1 184,21			
<b>Suma aktywów</b>	<b>67 003 149,29</b>	<b>82 740 758,56</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>67 003 149,29</b>	<b>82 740 758,56</b>

\_\_\_\_\_  
Sylwia Bartoszek  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

7E227ACE65AFCCE3

\_\_\_\_\_  
STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
(kierownik jednostki)


Sylwia Bartoszek  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

7E227ACE65AFCCE3

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn</b>  ul. Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510743686</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 77458BCFE3E2F1DD 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	50 001 883,71	58 209 634,92	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	70 252 463,74	87 114 754,01	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	30 183 723,98	26 403 164,74	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	34 794 777,42	42 409 987,57	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	5 169 016,34	18 006 223,23	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 559,00	268 501,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	221,35	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	94 387,00	26 656,12	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	62 044 712,53	83 827 349,28	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	17 369 530,73	19 558 754,54	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	36 606 499,00	42 953 741,60	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 470 981,62	20 422 443,30	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	491 635,63	153 022,82	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	221,35	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	106 065,55	739 165,67	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	58 209 634,92	61 497 039,65	

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	6 844 410,20	19 204 914,74
III.1.	zysk netto (+)	26 403 164,74	32 168 178,53
III.2.	strata netto (-)	-19 558 754,54	-12 963 263,79
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	65 054 045,12	80 701 954,39

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki


**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Wynik finansowy nie zgadza się z rachunkiem zysków i strat o kwotę 656 048,13 zł ze względu na fakt iż w roku 2023 Gmina Miłomłyn zlikwidowała jednostkę budżetową ( Szkoła Podstawowa w Bynowie) i jednostka ta zamykając księgi rachunkowe przekięgowała wynik finansowy na fundusz jednostki.

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn</b>  ul. Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510743686</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 77458BCFE3E2F1DD 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	50 001 883,71	58 209 634,92	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	70 252 463,74	87 114 754,01	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	30 183 723,98	26 403 164,74	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	34 794 777,42	42 409 987,57	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	5 169 016,34	18 006 223,23	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 559,00	268 501,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	221,35	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	94 387,00	26 656,12	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	62 044 712,53	83 827 349,28	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	17 369 530,73	19 558 754,54	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	36 606 499,00	42 953 741,60	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 470 981,62	20 422 443,30	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	491 635,63	153 022,82	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	221,35	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	106 065,55	739 165,67	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	58 209 634,92	61 497 039,65	

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki



<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	6 844 410,20	19 204 914,74
III.1.	zysk netto (+)	26 403 164,74	32 168 178,53
III.2.	strata netto (-)	-19 558 754,54	-12 963 263,79
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	65 054 045,12	80 701 954,39

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki


**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Wynik finansowy nie zgadza się z rachunkiem zysków i strat o kwotę 656 048,13 zł ze względu na fakt iż w roku 2023 Gmina Miłomłyn zlikwidowała jednostkę budżetową ( Szkoła Podstawowa w Bynowie) i jednostka ta zamykając księgi rachunkowe przekięgowała wynik finansowy na fundusz jednostki.

Sylwia Bartoszek  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn  ul.Twarda 12 14-140 MIŁOMŁYN	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510743686</b>		<p style="text-align: center;"><b>C707473B2F5F337D</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Bartoszek  
(główny księgowy)

2024.03.26  
rok mies. dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Bartoszek  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2024.03.26  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

STANISŁAW HENRYK SIWKOWSKI  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

### GMINA MIŁOMŁYN SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.2023r.-31.12.2023r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
----	---

Sprawozdanie finansowe łączne *Gminy Miłomłyn* z siedzibą w Miłomłynie, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023, poz. 120) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2020, poz. 342).

1.	
1.1	nazwę jednostki: GMINA MIŁOMŁYN

1.2	siedzibę jednostki: Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12,14-140 Miłomłyn

1.3	adres jednostki: Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12,14-140 Miłomłyn

1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowy przedmiot działalności stanowią sprawy w zakresie:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody,
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) edukacji publicznej,

- 6) kultury,
- 7) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 8) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 9) ochrony przeciwpożarowej,
- 10) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 11) polityki prorodzinnej,
- 12) promocji gminy,
- 13) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych,
- 14) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw,
- 15) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych.

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od dnia 01.01.2023r. do dnia 31.12.2023r.

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdania finansowe obejmują dane z następujących jednostek budżetowych:

1. Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bynowie, Bynowo 7, 14-140 Miłomłyn,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Liwie, ul. Długa 30, 14-140 Miłomłyn,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Miłomłynie im. Żołnierzy I DP im. Tadeusza Kościuszki, ul. Pasłęcka 15, 14-140 Miłomłyn
5. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłomłynie, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn.

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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400. Amortyzacja naliczana jest raz na koniec roku obrotowego.

Poszczególne wartości niematerialne i prawne umarza się według następujących stawek:

- Licencje (sublicencje) na programy komputerowe, prawa autorskie – okres dokonywania amortyzacji 2 lata, stawka amortyzacji 50% rocznie
- Pozostałe – okres amortyzacji 5 lat, stawka amortyzacji 20% rocznie

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Do ewidencji ilościowo – wartościowej decyzją burmistrza wpisuje się te wartości niematerialne i prawne, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł.

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 środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być uznane za pozostałe środki trwałe i umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową. Wartości niematerialne i prawne stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową.

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.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Do ewidencji ilościowo – wartościowej wpisuje się pozostałe środki trwałe, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł.

Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w



stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości:

a) należności nieprzeterminowane w pełnej wysokości należności w roku powstania należności

b) należności przeterminowane – powyżej 1 roku 50% wartości należności (terminy płatności z roku poprzedzającego rok bilansowy) , powyżej dwóch lat 100% wartości należności ( terminy płatności z 2 i więcej lat poprzedzających rok bilansowy)

Zapasy (materiały) wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałami. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Ewidencję ilościowo - wartościową prowadzi się jedynie do zakupu opału.

Ilościową kontrolkę zakupu (pozaksięgową) prowadzi się dla materiałów kancelaryjnych.

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

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie.

5.	inne informacje NIE DOTYCZY
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

## Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

	stan z BO	Zwiększenia					Zmniejszenia					stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenia	aktualizacja wyceny	inne	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja wartości	inne	razem zmniejszenia	
<b>Wartości niem. i prawne</b>	645 845,77	18 450,00	12 874,00	0,00	0,00	31 324,00	0,00	12 874,00	0,00	5 105,00	17 979,00	659 190,77
<b>0</b>	23 096 655,50	26 155,00	0,00	0,00	47 217,00	73 372,00	141 003,00	0,00	0,00	0,00	141 003,00	23 029 024,50
1	12 764 464,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 764 464,30
2	46 185 309,31	0,00	45 411,60	0,00	13 094 481,85	13 139 893,45	0,00	45 411,60	0,00	0,00	45 411,60	59 279 791,16
<b>1,2</b>	58 949 773,61	0,00	45 411,60	0,00	13 139 893,45	13 139 893,45	0,00	45 411,60	0,00	0,00	45 411,60	72 044 255,46
3	142 656,38	0,00	23 058,00	0,00	0,00	23 058,00	0,00	23 058,00	0,00	0,00	23 058,00	142 656,38
4	791 464,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 153,24	23 153,24	768 311,04
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1 210 406,12	131 500,00	4 071,35	0,00	0,00	135 571,35	4 280,00	4 071,35	0,00	0,00	8 351,35	1 337 626,12
<b>3,4,5,6</b>	2 144 526,78	131 500,00	27 129,35	0,00	0,00	158 629,35	4 280,00	27 129,35	0,00	23 153,24	54 562,59	2 248 593,54
<b>7</b>	1 816 782,70	0,00	367 545,00	0,00	0,00	367 545,00	46 000,00	367 545,00	0,00	0,00	413 545,00	1 770 782,70
<b>8</b>	531 673,79	0,00	446 850,69	0,00	558 878,38	1 005 729,07	0,00	446 850,69	0,00	4 087,00	450 937,69	1 086 465,17
<b>Wyposażenie i księgozbiór</b>	3 207 690,19	196 295,85	254 812,22	0,00	6 046,68	457 154,75	0,00	269 889,71	0,00	193 941,70	463 831,41	3 201 013,53
<b>Razem</b>	90 392 948,34	372 400,85	1 154 622,86	0,00	13 706 623,91	15 233 647,62	191 283,00	1 169 700,35	0,00	226 286,94	1 587 270,29	104 039 325,67

## Zmiana stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

	stan z BO	Zwiększenia				Zmniejszenia				stan na koniec roku	Wartość netto środków trwałych
		amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja wartości	inne	razem zwiększenia	zmniejszenie umorzenia	aktualizacja	inne	razem zmniejszenia		
Wartości niem. i prawne	587 577,69	58 268,08	0,00	0,00	58 268,08	1 995,00	0,00	3 110,00	5 105,00	640 740,77	18 450,00
0	0,00	2 030,38	0,00	0,00	2 030,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2 030,38	23 026 994,12
1	5 727 173,84	296 235,84	0,00	0,00	296 235,84	0,00	0,00	0,00	0,00	6 023 409,68	6 741 054,62
2	16 615 923,10	2 032 715,21	0,00	0,00	2 032 715,21	0,00	0,00	8 987,71	8 987,71	18 639 650,60	40 640 140,56
1,2	22 343 096,94	2 328 951,05	0,00	0,00	2 328 951,05	0,00	0,00	8 987,71	8 987,71	24 663 060,28	47 381 195,18
3	87 300,10	30 729,81	0,00	0,00	30 729,81	0,00	0,00	23 058,00	23 058,00	94 971,91	47 684,47
4	539 660,99	149 353,55	0,00	0,00	149 353,55	0,00	0,00	23 153,24	23 153,24	665 861,30	102 449,74
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	703 373,74	103 460,36	0,00	0,00	103 460,36	4 280,00	0,00	4 071,35	8 351,35	798 482,75	539 143,37
3,4,5,6	1 330 334,83	283 543,72	0,00	0,00	283 543,72	4 280,00	0,00	50 282,59	54 562,59	1 559 315,96	689 277,58
7	1 778 702,28	11 100,33	0,00	0,00	11 100,33	28 980,18	0,00	0,00	28 980,18	1 760 822,43	9 960,27
8	379 021,20	47 924,60	0,00	0,00	47 924,60	1 255,83	0,00	4 087,00	5 342,83	421 602,97	664 862,20
Wyposażenie	3 207 690,19	437 115,22	0,00	0,00	437 115,22	181 794,78	0,00	261 997,10	443 791,88	3 201 013,53	0,00
<b>Razem</b>	<b>29 626 423,13</b>	<b>3 168 933,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 168 933,38</b>	<b>218 305,79</b>	<b>0,00</b>	<b>328 464,40</b>	<b>546 770,19</b>	<b>32 248 586,32</b>	<b>71 790 739,35</b>

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

NIE DOTYCZY

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Treść ( nr działki, obręb geodezyjny)	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	143/11 Tarda	Powierzchnia (m2)	1 000
		Wartość ( zł)	4 380,00
2	117/12 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	1 941
		Wartość ( zł)	25 000,00
3	117/13 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	103
		Wartość ( zł)	1 300,00
4	117/27 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	247
		Wartość ( zł)	869,44
5	117/28 Miłomłyn	Powierzchnia (m2)	327
		Wartość ( zł)	4 000,00
6	117/38	Powierzchnia (m2)	2 784
		Wartość ( zł)	33 600,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	6 402
		Wartość ( zł)	69 149,44

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.	Wyszczególnienie	Wartość	Powierzchnia/ liczba
1	Grunty- z tytułu umowy dzierżawy	Brak informacji	6 708,46 m2
2	Komputery USC	14 073,94	4 zestawy komputerowe, router, serwer
3	Empatia	2 938,56	2 szt ebok
4	Karta Dużej Rodziny	4 234,89	1 komputer

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Udziały:	5 946	594 673,17	100 0	100 000	0	0	6 946	694 673,17
1.1	Udziały PGK sp. z o.o. w Miłomłynie	5 945	594 573,17	100 0	100 000	0	0	6 945	694 573,17
1.2	Udział Spółdzielnia Socjalna CYNAMONEK	1	100	0	0	0	0	1	100

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 podlegających odpisowi	Stan na początek roku	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec rok
1	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 224 554,08	70 445,17	38 146,26	32 092,78	1 224 760,21
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	124 220,14	7 926,90	7 238,39	10 754,56	114 154,09
2.2	Należności od budżetów	0	0	0	0	0
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0
2.4	Pozostałe należności	1 100 333,94	62 518,27	30 907,87	21 338,22	1 110 606,12

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

NIE DOTYCZY

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat- 789 235,86 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat- 820 000 zł
c)	powyżej 5 lat- 2 040 000 zł

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o
-------	--

	rachunkowości były 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
-------	--

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na koniec roku 2023	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka	0,00	0,00
Weksel in blanco, w tym:		
Kredyty	268 835,86	1 193 757,97
Pożyczki	3 780 000,00	4 350 000,00

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
-------	---

Koszty -prenumerata czasopism na rok 2024 – wartość 1 184,21 zł.

Przychody- sprzedaż majątku gminy na raty – 22 439,78 zł, prawo użytkowania wieczystego gruntu – 44 953,62 zł, kara administracyjna – 6 265 zł

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

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów – 1 976 201,47zł

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-------	--

Kwota: 11 000 905,17 zł

1.16.	inne informacje
-------	-----------------

NIE DOTYCZY

2.	
----	--

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

NIE DOTYCZY

2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia	w tym
		odsetki
Środki trwałe w budowie	5 273 285,66 zł	0,00

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

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody o nadzwyczajnej wartości	0
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	0
Koszty o nadzwyczajnej wartości	0
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0

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

NIE DOTYCZY

2.5.	inne informacje

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

.....  
(główny księgowy)  
jednostki)

2024/03/26  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik)