

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-------------|---|
| I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | nazwa jednostki: |
| | Miasto Oświęcim, w skład którego wchodzi jednostki organizacyjne: Urząd Miasta Oświęcim (UM) Dzienny Dom Pomocy w Oświęcimiu (DDP) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oświęcimiu (MOPS) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Oświęcimiu (MOSiR) Zarząd Budynków Mieszkalnych (ZBM) Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Oświęcimiu (ŚDS) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Królowej Jadwigi (SP1) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 2 im. Łukasza Górnickiego (SP2) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Klementyny Tańskiej – Hoffmanowej (SP3) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 im. Stanisława Wyspiańskiego (SP4) Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Orła Białego w Oświęcimiu (SP5) Szkoła Podstawowa nr 7 im. Z. Kossak w Oświęcimiu (SP7) Szkoła Podstawowa Sportowa z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 8 im. Marii Skłodowskiej-Curie (SP8) Szkoła Podstawowa nr 9 im. Orędowników Pokoju (SP9) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 11 im. Mikołaja Kopernika (SP11) Miejski Żłobek Nr 1 (MŻ1) Miejskie Przedszkole Nr 7 (MP7) Miejskie Przedszkole Nr 14 (MP14) Miejskie Przedszkole Nr 15 (MP15) Miejskie Przedszkole Nr 16 (MP16) Miejskie Przedszkole Nr 17 (MP17) Miejskie Przedszkole Nr 18 (MP18) |
| 1.2. | siedziba jednostki: |
| | Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim |
| 1.3. | adres jednostki: |
| | Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim |
| 1.4. | podstawowy przedmiot działalności jednostki: |
| | <p>Miasto Oświęcim: jest gminą miejską, której zadaniem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Do zakresu działania gminy (Miasta) należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Wypełnianie zadań gminy (Miasta) odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał Rady Miasta. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina (Miasto) może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Posiada osobowość prawną. Miasto Oświęcim wykonuje swoje zadania poprzez Urząd Miasta, a także miejskie jednostki organizacyjne, które są jednostkami budżetowymi nieposiadającymi osobowości prawnej.</p> <p>Gmina może wykonywać swoje zadania dzięki ustawowo zagwarantowanemu prawu pozyskiwania dochodów własnych, a także korzystania ze środków budżetu państwa w formie subwencji, dotacji oraz środków zewnętrznych np. funduszy unijnych. Dochody własne gminy stanowią wpływy z podatków i opłat lokalnych, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ze sprzedaży i dzierżawy majątku gminy, odsetki z lokat bankowych i nieterminowych wpłat, spadki, zapisy i darowizny. Gospodarka finansowa gminy opiera się o budżet gminy stanowiący roczny plan finansowy jej dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. Prognozowane dochody i przychody gminy muszą być równe jej limitowanym wydatkom i rozchodom, jest to tzw. budżet zrównoważony. Przygotowanie projektu budżetu należy do wyłącznej kompetencji Prezydenta Miasta, zaś jego zatwierdzenie do wyłącznej kompetencji Rady Miasta.</p> <p>UM: świadczenie pomocy Prezydentowi Miasta w zakresie realizacji uchwał Rady Miasta i zadań gminy (Miasta) określonych w ustawie o samorządzie gminnym (ustawa ustrojowa). W skład urzędu wchodzi wydziały i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne komórki organizacyjne a strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania urzędu określa regulamin nadany przez Prezydenta Miasta w drodze zarządzenia. Do zakresu działania gminy, realizowanego przez Urząd Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.</p> <p>Jednostka nie posiada osobowości prawnej.</p> <p>DDP: zapewnienie wsparcia i opieki nad osobami starszymi, świadczenie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.</p> |

| | |
|----|--|
| | <p>MOPS: zasadniczym przedmiotem działania Ośrodka jest wykonywanie zadań pomocy społecznej w mieście Oświęcim, a w szczególności: przyznawanie i realizowanie świadczeń przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej, prowadzenie pracy socjalnej, rozeznawanie potrzeb i dokonywanie oceny zasobów pomocy społecznej na terenie miasta Oświęcim i ich realizacja, ustalanie przyczyn niepożądanych zjawisk występujących na terenie miasta, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy, podejmowanie współpracy z innymi instytucjami i podmiotami oraz osobami fizycznymi w zakresie rozwiązywania problemów społecznych. Obok tych zadań realizowane są także inne zadania publiczne: z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z zakresu świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, gospodarowanie częścią gminnego zasobu mieszkaniowego miasta Oświęcim, koordynowanie organizacją i realizacją prac społecznie użytecznych na terenie miasta Oświęcim, z zakresu ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów, z zakresu świadczenia wychowawczego, świadczenia w ramach Programu "Dobry start" określonych ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie przyznawania i wypłaty jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka oraz pełnienie koordynacji wsparcia i poradnictwa przez asystenta rodziny. W 2023 r. realizacja pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.</p> <p>MOSiR: podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest organizacja czasu wolnego dla mieszkańców miasta Oświęcim.</p> <p>ZBM: zarządzanie budynkami i lokalami stanowiącymi własność Miasta, obsługa użytkowników nieruchomości, dokonywanie analiz w zakresie gospodarowania lokalami i nieruchomościami w obszarze działania ZBM, w tym analizy kosztów utrzymania zasobu oraz wnioskowanie zmian polityki czynszowej i stawek czynszów, rozliczanie udziału gminy w kosztach utrzymania nieruchomości, występowanie w imieniu gminy przed sądami w sprawach objętych zakresem działania ZBM, Na podstawie pełnomocnictw, udzielonych przez Prezydenta Miasta Oświęcim, prowadzenie spraw związanych z eksmisją osób, które zajęły lokale nielegalnie oraz na podstawie prawomocnych wyroków sądowych oraz z przekwaterowaniem osób z budynków i lokali przeznaczonych do remontów i rozbioru.</p> <p>ŚDS: jest dziennym ośrodkiem wsparcia. Realizuje oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi, wspiera rodziny i opiekunów oraz prowadzi współpracę z siecią społeczną celem koordynacji działań rehabilitacyjnych.</p> <p>SP1, SP2, SP3, SP4, SP5, SP7, SP8, SP9, SP11, MŻ1, MP7, MP14, MP15, MP16, MP17, MP18: realizowanie zadań w zakresie oświaty, wychowania przedszkolnego i opieki nad dziećmi.</p> |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: |
| | 01.01.2022 – 31.12.2022 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: |
| | tak |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): |
| | <p>Miasto Oświęcim: Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z aktami wykonawczymi do niej wydanymi, 2. 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, 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, 4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Urząd Miasta Oświęcim: Przyjmuje się zasadę, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tożsamy z rokiem kalendarzowym i rokiem podatkowym. Dokonując wyceny aktywów i pasywów należy przestrzegać nadrzędnych zasad rachunkowości: memoriału, ostrożnej wyceny, istotności, ciągłości, współmierności i indywidualnej wyceny. Przyjmuje się następujące zasady wyceny składników aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne : cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Środki trwałe: cena nabycia, koszt wytworzenia lub przeszacowania (po aktualizacji wyceny środków trwałych) powiększona o koszty związane z ulepszeniem i pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 3. Środki trwałe w budowie: ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszony o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. 4. Udziały i akcje w innych jednostkach: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej. 5. Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności. 6. Udzielone, długoterminowe pożyczki: kwota wymagająca spłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności. 7. Należności (w tym długoterminowe): kwota wymagająca zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem ostrożności. 8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy, materiały itp.): wartość wynikająca z ewidencji. 9. Środki pieniężne: wartość nominalna. 10. Fundusze: wartość nominalna. 11. Zobowiązania: kwota wymagająca zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej. 12. Rezerwy: uzasadniona, wiarygodnie oszacowana wartość. 13. Pozostałe aktywa i pasywa: wartość nominalna. <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wycenia się i przyjmuje do ewidencji w wartości określonej w dokumencie przekazania. Jeżeli w dokumencie przekazania nie została określona wartość to środek trwały wycenia się na podstawie cen rynkowych, uwzględniając wartość początkową i stopień jego zużycia.</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>W odniesieniu do gruntów stanowiących własność jednostki, bez względu na to czy są przekazane w użytkowanie wieczyste użytkownikom wieczystym czy też nie, wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia.</p> <p>Przeklasyfikowanie gruntów jednostki nieobciążonych użytkowaniem wieczystym do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, nie powoduje zmiany ich wartości księgowej na dzień przeklasyfikowania.</p> <p>W przypadku zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego lub rozwiązania umowy z użytkownikiem wieczystym z innej przyczyny, grunt, dotychczas klasyfikowany jako obciążony prawem wieczystego użytkowania zostaje przeklasyfikowany do gruntów nieobciążonych użytkowaniem wieczystym będących w zasobach jednostki. Na dzień przeklasyfikowania jednostka ujmuje grunt w jego dotychczasowej wartości księgowej z dnia przeklasyfikowania.</p> <p>Na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów. Z tym dniem jednostka zaprzestała ujmowania w księgach rachunkowych gruntu spełniającego warunki określone w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. i odniosła jego wartość księgową na konto 800 Fundusz jednostki.</p> <p>Należne i wnoszone w ratach opłaty ustalone na dzień przekształcenia, ujmuje się na koncie 800 Fundusz jednostki odpowiednio w przypadających latach spłaty.</p> <p>Ewidencji w zakresie środków trwałych podlegają składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 10 000 złotych i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdolne do użytku przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Kryteria te odnoszą się również do wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej do kwoty 10 000 złotych podlegają zaliczeniu do pozostałych środków trwałych (wyposażenia). Wszystkie grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów bez względu na wartość ujmowane są w ewidencji środków trwałych.</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia), których wartość zakupu wynosi powyżej 1 000 złotych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia), których wartość zakupu wynosi od 500 do 1 000 złotych prowadzi się ewidencję ilościową. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których wartość zakupu wynosi poniżej 500 złotych traktuje się jak materiały wydane bezpośrednio do zużycia.</p> <p>Dla odzieży i butów służących do celów służbowych, bez względu na wartość prowadzi się ewidencję ilościową w rejestrze sortów pracowników wydziału merytorycznego dokonującego zakupu.</p> <p>Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 złotych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się amortyzuje przy zastosowaniu stawki 30%. Okres amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat wg stawki 5% w skali roku.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) umundurowanie, b) meble i dywany, c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego wg zasad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 lub prowadzone postępowanie egzekucyjne zostało umorzone: w pełnej wysokości należności. 3. Należności kwestionowane przez dłużników na drodze sądowej: do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności. 4. Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego: w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania. 5. Pozostałe należności wymagalne, z których zapłatą dłużnik zalega o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności: w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na dzień bilansowy stosując metodę tzw. wiekowania należności, polegającą na grupowaniu należności pod względem okresu ich przeterminowania, ustalenia zbiorczych kwot należności w danym przedziale przeterminowania (I przedział – do 12 miesięcy i II przedział powyżej 12 miesięcy) oraz ustalenia stopnia ich nieściągalności (0% dla I przedziału, 100 % dla II przedziału). Następnie mnożąc procent ich nieściągalności z kwotą należności przeterminowanych, oszacuje się kwotę odpisu aktualizującego w danym przedziale przeterminowania. <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Nie stosuje się odpisów aktualizujących od należności, w stosunku do których stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa.</p> |
|--|---|

| | |
|--|--|
| <p>Dzienny Dom Pomocy: Przyjmuje się następujące zasady: 1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wycenia się w następujący sposób:</p> <p>a) zakupiony zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia oraz powiększone o koszty zakupu min:</p> <ul style="list-style-type: none"> - clo, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne), - koszty transportu, załadunku i wyładunku, - koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, - obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) do czasu ich zakończenia. <p>b) przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji, aż do przejścia środka do używania w stanie kompletnym.</p> <p>c) ujmowane w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne zużycie.</p> <p>d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub JST wprowadza się w wartości określonej w decyzji, w której ustala się wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.</p> <p>e) otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość.</p> <p>2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Amortyzacji dokonuje się zgodnie z wykazem stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Również jednorazowo lecz przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne - meble i dywany - środki dydaktyczne, - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. <p>3. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się w cenie nabycia, powiększone o nie podlegający odliczeniu podatek VAT.</p> <p>4. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie materiałów nabytych najwcześniej.</p> <p>5. Wydatki dokonane na zakup znaczków, biletów, środków czystości i paliwa księgowane są w koszty w momencie dokonania zakupu. Na koniec roku budżetowego koszty korygowane są o stan końcowy, wynikający z inwentaryzacji. Saldo końcowe stanowi zapas materiałów.</p> <p>6. Nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>7. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie nie później niż na dzień bilansowy indywidualnego odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>8. Wykorzystanie odpisu aktualizującego następuje w wyniku zmniejszenia wartości odpisu w przypadku umorzenia, przedawnienia lub nieściągalności należności. Rozwiązanie odpisu następuje w wyniku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego tj. dokonania zapłaty przez dłużnika.</p> <p>9. Należności przedawnione, umorzone, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>10. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy ująć w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną.</p> <p>11. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>12. Zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.</p> <p>13. Fundusze własne i specjalne, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>14. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> | |
| <p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej: Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>Zastosowanie zasad wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok, wykazane w aktywach w wartości netto tj. według cen nabycia skorygowane o dotychczasowe umorzenie.</p> <p>2) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę. Zakup środków trwałych dokonuje się w ramach inwestycji. Umarza się je (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 złotych umarza się jednorazowo w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie (za wyjątkiem gruntów).</p> <p>3) Aktywa obrotowe obejmują materiały, zapasy, należności krótkoterminowe i środki pieniężne. Materiały zakupione na potrzeby Ośrodka ujmowane są na ewidencji magazynowej i obciążają koszty w momencie ich wydania do użytkowania (papier ksero, tonery), drobne materiały biurowe zakupione w celu uzupełnienia braku na stanowisku pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych obciążają właściwe koszty w momencie zakupu i nie stosuje się wobec nich ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Środki pieniężne na rachunku bankowym wyceniane są w wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Zobowiązania są wyceniane w wartości wymagalnej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie występują w MOPS Oświęcim.</p> <p>4) Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>5) Fundusze specjalne obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który został wykazany w wartości nominalnej. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności, a zasady wydatkowania środków określa regulamin.</p> <p>6) Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, na jego wpływ miały poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody mają wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>W ramach działalności nie są tworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w stosunku do należności przeterminowanych (dotyczy dłużników alimentacyjnych) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu nieściągalności. Odpisów dokonuje się na koniec roku bilansowego w stosunku do należności wątpliwych, czyli takich gdzie nie wystąpiła ich zapłata, a termin uregulowania należności minął w okresie 12 miesięcy, a przedwcześnie byłoby uznanie ich za nieściągalne.</p> | |

| |
|--|
| <p>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji: W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne - nie występują. Środki trwałe - zastosowane stawki i metody amortyzacji zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 złotych są jednorazowo odpisywane w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Należności - wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Środki pieniężne w walucie polskiej znajdujące się na rachunku bankowym i w kasie wykazuje się w wartości nominalnej. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Zobowiązania - w tym wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Zarząd Budynków Mieszkalnych: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. 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, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie planu amortyzacyjnego. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. W jednostce przyjęto dwie metody ustalania wysokości odpisów aktualizujących należności: dla lokali mieszkalnych – wg szacowanej kwoty odpisu ogólnego na nieściągalne należności dla dłużników zalegających powyżej ośmiu miesięcy; dla lokali użytkowych – wg identyfikacji poszczególnych należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się na koniec każdego kwartału.</p> |
| <p>Środowiskowy Dom Samopomocy: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: a) w odstępie od zasady współmierności: ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu; c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość jest wyższa od kwoty 10 000 złotych; d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 złotych ujmowane na koncie 013 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, odzież, meble i dywany; e) pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) w użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 200 złotych, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 1: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, ustala się, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – stosuje się ewidencję ilościowo-wartościową dla niżej wymienionych składników majątkowych (środków trwałych): 1) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1000 złotych, 2) sprzętu komputerowego, 3) sprzętu RTV, 4) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego (fortepian, organy elektryczne, wzmacniacze itp.), 5) innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne), 6) księgozbioru, 7) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 2: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 złotych, nie podlegają ewidencji ilościowej odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów; c) materiały zakupione na potrzeby adm.-gospodarcze (materiały biurowe, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 3: Przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: a) w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu; c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane na koncie 013 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne; e) pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) w użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300 złotych, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 4: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione; b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu; c) materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową; d) w ewidencji księgowej na koncie „013” ujmuje się pozostałe aktywa trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej powyżej 800 złotych do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych i przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 5: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środków czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu; c) materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową; d) ewidencje kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 7: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 800,00 złotych podlegają ewidencji ilościowej.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 8: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe w używaniu poniżej kwoty 200 złotych ujmuje się w ewidencji ilościowej w kartotekach materiałowych /bez względu na wartość ewidencją ilościowo-wartościową objęty jest zawsze sprzęt AGD, RTV, telefony, kalkulatory, maszyny do liczenia i pisanie, meble, dywany; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 9: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 1 500 złotych podlegają ewidencji ilościowej; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> |
| <p>Szkola Podstawowa Nr 11: Stosuje się: a) w odstępie od zasady współmierności, że prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych tego samego typu z roku na rok w zbliżonej wielkości; b) w zakresie gospodarki majątkiem – środki trwałe o wartości poniżej 500 złotych podlegają ewidencji ilościowej; c) materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.</p> |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|--------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------|
| Miejski Żłobek Nr 1; Miejskie Przedszkole Nr 7; Miejskie Przedszkole Nr 14; Miejskie Przedszkole Nr 15; Miejskie Przedszkole Nr 16; Miejskie Przedszkole Nr 17; Miejskie Przedszkole Nr 18: Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. 1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 złotych zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się meble i dywany; c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 złotych jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. 2. Materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte. 3. W odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 4. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego typu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości. 5. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy pomocy Kalkulatora żywieniowego dla: Miejskie Przedszkole Nr 7; Miejskie Przedszkole Nr 14; Miejskie Przedszkole Nr 15; Miejskie Przedszkole Nr 16; Miejskie Przedszkole Nr 17; Miejskie Przedszkole Nr 18. | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | inne informacje: | | | | | | | | | | | | |
| Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Oświęcim, które dotyczą w szczególności: a) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, b) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami. | | | | | | | | | | | | | |
| II. | | | | | | | | | | | | | |
| 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: | | | | | | | | | | | | | |
| Tabela 1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | | | | | | | | | | | | | |
| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie | Wartość początkowa stan na 01.01.2023 r. | Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami | Zwiększenie wartości początkowej (+) | | | | Zmniejszenie wartości początkowej (-) | | | | Wartość końcowa stan na 31.12.2023 r. | |
| | | | | Nabycie | | Przemieszczenia* | Inne** | Zbycie | | | | | |
| | | | | Zakup | Nieodpłatne otrzymanie**** | | | Likwidacja***** | Sprzedaż*** | Nieodpłatne przekazanie**** | Przemieszczenia* | | Inne** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie | 2 666 592,58 | 0,00 | 67 812,50 | | | | | | | | | 2 734 405,08 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo | 602 311,32 | 0,00 | 29 790,33 | | | 40,00 | 3 932,82 | | | | | 628 208,83 |
| I | Suma (1+2) | 3 268 903,90 | 0,00 | 97 602,83 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 3 932,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 362 613,91 |
| 3 | Grunty | 102 423 902,91 | 0,00 | 207 423,12 | 457 424,00 | 44 631,00 | 3 926 421,35 | | 668 120,78 | | 44 631,00 | 5 937 406,26 | 100 409 644,34 |
| | W tym prawo wieczystego użytkowania | 3 511 986,30 | 0,00 | 177 654,30 | | | | | | | | | 3 689 640,60 |
| 4 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 482 868 082,17 | 0,00 | 461 962,34 | 9 550 986,60 | 1 128 027,25 | 12 582 152,68 | 477 248,52 | 733 044,21 | | 1 128 027,25 | 78 782,25 | 504 174 108,81 |
| 5 | Urządzenia techniczne i maszyny | 12 499 730,24 | 0,00 | 135 389,14 | 793 561,00 | | 188 682,00 | 171 468,48 | | | 22 951,93 | 11 300,00 | 13 411 641,97 |
| 6 | Środki transportu | 1 105 454,07 | 0,00 | 107 095,00 | 7 300,00 | 14 300,00 | | | 39 833,00 | | 14 300,00 | | 1 180 016,07 |
| 7 | Inne środki trwałe | 6 836 148,67 | 0,00 | 161 556,00 | 11 980,20 | 22 951,93 | 18 011,00 | 5 962,99 | | | 11 980,20 | | 7 032 704,61 |
| II | Suma (3+4+5+6+7) | 605 733 318,06 | 0,00 | 1 073 425,60 | 10 821 251,80 | 1 209 910,18 | 16 715 267,03 | 654 679,99 | 1 440 997,99 | 0,00 | 1 221 890,38 | 6 027 488,51 | 626 208 115,80 |

| Tabela 2. Stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|---|---|-----------------------------------|---|------------------------------|------------------|-----------|--------------------------|---|
| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie | Wartość początkowa stan na 01.01.2023 r. | Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami | Zwiększenia (+) | | | Zmniejszenia (-) | | | | | Wartość na 31.12.2023 r. | Wartość netto stan na 31.12.2023 r. = kol. 14 Tabela 1 minus kol. 13 Tabela 2 |
| | | | | Amortyzacja roczna | Przemieszczenia * | Inne** | Likwidacja***** | Sprzedaż*** | Nieodpłatne przekazanie***** | Przemieszczenia* | Inne** | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie | 2 537 870,98 | 0,00 | 51 562,22 | | | | | | | | 2 589 433,20 | 144 971,88 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo | 602 311,32 | 0,00 | 29 790,33 | | 40,00 | 3 932,82 | | | | | 628 208,83 | 0,00 |
| I | Suma (1+2) | 3 140 182,30 | 0,00 | 81 352,55 | 0,00 | 40,00 | 3 932,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 217 642,03 | 144 971,88 |
| 3 | Grunty | 835 418,39 | 0,00 | 175 599,33 | | | | | | | | 1 011 017,72 | 99 398 626,62 |
| | W tym prawo wieczystego użytkowania | 835 418,39 | 0,00 | 175 599,33 | | | | | | | | 1 011 017,72 | 2 678 622,88 |
| 4 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 193 207 487,91 | 0,00 | 15 070 746,34 | 11 023,00 | | 260 592,43 | 73 784,95 | | 11 023,00 | 11 466,78 | 207 932 390,09 | 296 241 718,72 |
| 5 | Urządzenia techniczne i maszyny | 8 174 389,50 | 0,00 | 1 196 845,47 | | | 179 770,66 | | | 22 951,93 | | 9 168 512,38 | 4 243 129,59 |
| 6 | Środki transportu | 944 783,68 | 0,00 | 54 505,54 | | | | 39 833,00 | | | | 959 456,22 | 220 559,85 |
| 7 | Inne środki trwałe | 2 061 115,05 | 0,00 | 190 986,15 | 22 951,93 | | 5 962,99 | | | | | 2 269 090,14 | 4 763 614,47 |
| II | Suma (3+4+5+6+7) | 205 223 194,53 | 0,00 | 16 688 682,83 | 33 974,93 | 0,00 | 446 326,08 | 113 617,95 | 0,00 | 33 974,93 | 11 466,78 | 221 340 466,55 | 404 867 649,25 |
| *w szczególności: przesunięcia wewnętrzne między grupami rodzajowymi, między jednostkami, od zlikwidowanych jednostek, ** w szczególności: ulepszenia, modernizacja, ujawnienie, utrata z przyczyn losowych, zamiany oraz korekta bilansu, ***sprzedaż, wniesienie aportu **** dotyczy jednostek innych niż objęte łącznym sprawozdaniem finansowym, *****likwidacja wynikająca z fizycznej likwidacji. | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: | | | | | | | | | | | | |
| | Informacja fragmentaryczna w zakresie wartości rynkowej gruntów: wartość rynkowa na podstawie operatorów szacunkowych wynosi 19 721 884,96 złotych dla gruntów o łącznej powierzchni 104 154 m² . | | | | | | | | | | | | |
| 1.3. | kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: | | | | | | | | | | | | |
| Tabela 3. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych | | | | | | | | | | | | | |
| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie* | Wartość początkowa aktywów stan na 01.01.2023 r. | Stan odpisów aktualizujących stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość końcowa odpisów aktualizujących stan na 31.12.2023 r. (4+5-6) | Zmiany stanu aktywów w ciągu roku | Wartość końcowa aktywów stan na 31.12.2023 r. (3+8-7) | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | |
| 1 | Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2 | Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi | 134 591 360,00 | 5 119 747,45 | 1 757 644,98 | | 6 877 392,43 | 2 477 500,00 | 130 191 467,57 | | | | | |
| | Razem: | 134 591 360,00 | 5 119 747,45 | 1 757 644,98 | 0,00 | 6 877 392,43 | 2 477 500,00 | 130 191 467,57 | | | | | |

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (na podstawie ewidencji pozabilansowej, wartość gruntów związanych z prawem wieczystego użytkowania jednostki)

| L.p. | Rodzaj gruntu | Wartość wg ewidencji stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia (+) | Zmniejszenia (-) | Wartość wg ewidencji stan na 31.12.2023 r. |
|------|--|--|-----------------|------------------|--|
| 1. | Grunty użytkowane wieczysto przez jednostkę* | 4 194 825,19 | 168 857,26 | | 4 363 682,45 |

* Prawo wieczystego użytkowania gruntów wykazywane jest w ewidencji bilansowej i prezentowane w aktywach Bilansu.

Tabela 5. Wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie

| L.p. | Rodzaj gruntu | Wartość księgowa stan na 01.01.2023 r. | Wartość księgowa przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości | Wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości | Wartość gruntów stanowiąca podstawę do ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym | Powierzchnia gruntów w m² | Wartość księgowa stan na 31.12.2023 r. |
|------|---|--|--|--|--|---------------------------|--|
| 1. | Grunty jednostki przekazane w użytkowanie wieczyste | 14 877 789,18 | 14 360 742,53 | 0,00 | 13 843 208,28 | 553 990 | 14 360 742,53 |

1.5.

wartość niemortyzowanych lub niemiarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Tabela 6. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| L.p. | Wyszczególnienie wg grup KST 2016 | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia (+) | Zmniejszenia (-) | Stan na 31.12.2023 r. |
|------|--|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 0 Grunty | 42 765,00 | 0,00 | 0,00 | 42 765,00 |
| 2 | 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 3 Kotły i maszyny energetyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 6 Urządzenia techniczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 7 Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości, i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 9 Inwentarz żywy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.6.

liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

Tabela 7. Wykaz posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| L.p. | Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na rodzaj i kontrahentów | Stan na 01.01.2023 r. | | Zwiększenia (+) | | Zmniejszenia (-) | | Stan na 31.12.2023 r. | |
|-------------------|--|-----------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|---------|-----------------------|-----------------|
| | | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość (3+5-7) | Wartość (4+6-8) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | Akcje | 3 000 | 300 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 3 000 | 300 000,00 |
| 1 | Oświęcimski Sport S.A. | 3 000 | 300 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 3 000 | 300 000,00 |
| | | | | | | | | | |
| II | Udziały | 337 660 | 134 291 360,00 | 4 955 | 2 477 500,00 | 0 | 0,00 | 342 615 | 136 768 860,00 |
| 1 | Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. | 42 502 | 21 251 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 42 502 | 21 251 000,00 |
| 2 | Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. | 85 569 | 42 784 500,00 | 1 022 | 511 000,00 | 0 | 0,00 | 86 591 | 43 295 500,00 |
| 3 | Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. | 10 148 | 5 074 000,00 | 300 | 150 000,00 | 0 | 0,00 | 10 448 | 5 224 000,00 |
| 4 | Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. | 8 500 | 4 250 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 8 500 | 4 250 000,00 |
| 5 | Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o. | 13 904 | 12 722 160,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 13 904 | 12 722 160,00 |
| 6 | Oświęcimskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. | 63 947 | 31 973 500,00 | 3 633 | 1 816 500,00 | 0 | 0,00 | 67 580 | 33 790 000,00 |
| 7 | Centrum Biznesu Małopolski Zachodniej Sp. z o.o. | 12 318 | 6 159 000,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 12 318 | 6 159 000,00 |
| 8 | Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. | 100 772 | 10 077 200,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 100 772 | 10 077 200,00 |
| III | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Razem (I+II+III): | | 340 660 | 134 591 360,00 | 4 955 | 2 477 500,00 | 0 | 0,00 | 345 615 | 137 068 860,00 |

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):

Tabela 8. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

| L.p. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na 31.12.2023 r. (3+4-7) |
|---------------|---|-----------------------|--------------|---------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| | | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Razem (5+6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | Należności krótkoterminowe (1+2+3+4+5): | 43 029 810,62 | 3 869 789,99 | 236 885,53 | 516 790,83 | 753 676,36 | 46 145 924,25 |
| 1 | Należności z tytułu dostaw i usług | 15 312 829,83 | 1 535 570,74 | 4 606,48 | 42 741,11 | 47 347,59 | 16 801 052,98 |
| 2 | Należności od budżetów | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Pozostałe należności | 27 716 980,79 | 2 334 219,25 | 232 279,05 | 474 049,72 | 706 328,77 | 29 344 871,27 |
| 5 | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem (I+II): | | 43 029 810,62 | 3 869 789,99 | 236 885,53 | 516 790,83 | 753 676,36 | 46 145 924,25 |

1.8.

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

Tabela 9. Informacja o stanie rezerw

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia) | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia (utworzenie) | Zmniejszenia | | | Stan na 31.12.2023 r. (3+4-7) |
|--------|--|-----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|----------------|-------------------------------------|
| | | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Razem (5+6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | brak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9.

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela 10. Podział zobowiązań długoterminowych*

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania) | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty: | | | |
|--------------------|---|--|---------------------------|---------------|------------------|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem (3+4+5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Kredyty | 0,00 | 0,00 | 7 700 000,00 | 7 700 000,00 |
| 2. | Pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z tytułu emisji obligacji | 18 670 000,00 | 12 100 000,00 | 7 000 000,00 | 37 770 000,00 |
| 4. | Inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem (1+2+3+4+5): | | 18 670 000,00 | 12 100 000,00 | 14 700 000,00 | 45 470 000,00 |

* zgodnie z prawem bilansowym, nie dotyczy zaangażowania na koncie 999

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.

łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Tabela 11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia (forma zabezpieczenia) | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania) | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | W tym na aktywach: | |
|--------|---|---|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| | | | | | Trwałych | Obrotowych |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Weksel | kredyt | 9 700 000,00 | 9 700 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | | | 9 700 000,00 | 9 700 000,00 | 0,00 | 0,00 |

1.12.

łączna kwota 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

Tabela 12. Zobowiązania warunkowe

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia (forma zabezpieczenia) | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego) | Kwota zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia | W tym na aktywach: | |
|--------|---|---|--------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| | | | | | Trwałych | Obrotowych |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Weksel | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Hipoteka | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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:

Tabela 13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu | Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
|------|--|-------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe (1+2) | 4 420 391,27 | 5 309 195,59 | 0,00 |
| 1 | Rozliczenia międzyokresowe przychodów: | 4 401 742,62 | 5 289 278,63 | 0,00 |
| | z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego | 833 513,69 | 736 195,48 | 0,00 |
| | z tytułu wykupu nieruchomości, zwrotu zwaloryzowanego odszkodowania | 186 968,37 | 95 912,74 | 0,00 |
| | z tytułu różnych opłat, zwrotu poniesionych kosztów dotyczących bezumownego korzystania z lokalu | 4 812,72 | 4 812,72 | 0,00 |
| | z tytułu opłaty adiacenckiej | 16 923,67 | 12 516,02 | 0,00 |
| | z tytułu zajęcia pasa drogowego | 1 201 937,17 | 1 920 671,67 | 0,00 |
| | z tytułu nienależnie pobranego świadczenia | 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z tytułu otrzymanej w grudniu części ogólnej subwencji oświatowej za miesiąc styczeń* | 2 154 237,00 | 2 519 170,00 | 0,00 |
| | z tytyułu rozłożenia na raty należności | 2 750,00 | | 0,00 |
| 2 | Rozliczenia międzyokresowe kosztów: | 18 648,65 | 19 916,96 | 0,00 |
| | z tytułu polisy ubezpieczeniowej samochodów | 1 608,21 | 1 840,64 | 0,00 |
| | z tytułu polisy ubezpieczeniowej ogólnej | 16 933,92 | 17 967,04 | |
| | z tytułu polisy ubezpieczeniowej przyczepka | 106,52 | 109,28 | 0,00 |
| II | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe (3+...) | 0,00 | 0,00 | X |
| 3 | ... | 0 | 0 | X |

*dotyczy konta 909 w organie, pozycja wykazana w Bilansie w wykonania budżetu jst.

1.14.

łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

Kwota: 2 029 936,27 złotych

1.15.

kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Tabela 15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku: | Kwota |
|--------|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wynagrodzenie brutto z tytułu umów o pracę | 65 992 502,90 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 1 160 748,77 |
| 3. | Odprawy emerytalne i rentowe | 751 683,45 |
| 4. | Odprawa – likwidacja stanowiska pracy | 16 560,00 |
| 5. | Nagrody specjalne z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej | 25 875,00 |
| 6. | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 2 559 445,35 |
| 7. | Inne świadczenia pracownicze* | 1 292 677,43 |
| Razem: | | 71 799 492,90 |

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży, obuwia roboczego, (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie), badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków rekreacyjnych, ekwiwalenty za urlop, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy, koszty szkoleń (w tym diety, przejazdy) itp.

1.16.

inne informacje:

Bilans:

Aktywa

Poz. A.II.1.5 Inne środki trwałe – wykazano wartość dóbr kultury w kwocie: 4 097 174,00 złotych.

2.

2.1.

wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Tabela 16. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie wg rodzajów zapasów | Stan na 01.01.2023 r. | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku | | | Stan na 31.12.2023 r. (3+4-5-6) |
|--------|--------------------------------------|-----------------------|---|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| | | | Zwiększenia (+) | Wykorzystanie (-) | Uznanie odpisów z zbędne (-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | artykuły spożywcze | 16 289,97 | 395 759,41 | 389 089,21 | 0,00 | 22 960,17 |
| Razem: | | 16 289,97 | 395 759,41 | 389 089,21 | 0,00 | 22 960,17 |

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:

Tabela 17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

| Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie w tym: | | |
|--|---------|-----------------|
| Ogółem | Odsetki | Różnice kursowe |
| 22 774 301,80 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------|--|---|---------------------|
| 2.3. | kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: | | |
| | Tabela 18. Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | |
| | L.p. | Wyszczególnienie | Kwota |
| | 1 | 2 | 3 |
| | I | Przychody (1+2+3+4) | 1 877 235,22 |
| | 1 | z tytułu odszkodowań za uszkodzenie mienia oraz wadliwego wykonania usług | 51 691,68 |
| | 2. | z tytułu darowizny | 11 980,20 |
| | 3. | z tytułu darowizny na rzecz pomocy uchodźcom z Ukrainy | 15 696,14 |
| | 4. | z tytułu zwrotu kosztów dotyczących wyżywienia i zakwaterowania obywateli z Ukrainy (finansowanie Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu) | 1 759 482,60 |
| | 5. | z tytułu nieodpłatnego otrzymania pozostałych środków trwałych | 32 861,10 |
| | 6. | opłata za wydanie duplikatu | 179,00 |
| | 7. | z tytułu wpłaty za zniszczone podręczniki | 1 170,50 |
| | 8. | z tytułu sprzedaży złomu i makulatury | 508,00 |
| | 9. | z tytułu sprzedaży samochodu | 3 666,00 |
| | II | Koszty (5+6) | 21 689,91 |
| | 10. | z tytułu nieodpłatnego przekazania darowizny kompletów ubrań bojowych dla OSP | 19 159,60 |
| | 11. | z tytułu naprawy samochodu służbowego pokryte przez ubezpieczyciela | 2 530,31 |
| 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 jednostki | | |
| 2.5. | inne informacje: | | |

| | |
|----|---|
| | <p>Rachunek zysków i strat:</p> <p>Poz. A. IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – wykazuje kwotę przychodów Urzędu Miasta z preferencyjnej sprzedaży węgla na potrzeby gospodarstw domowych.</p> <p>Poz. B.VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów - wykazuje kwotę poniesionych przez Urząd Miasta kosztów zakupu węgla na potrzeby preferencyjnej sprzedaży na potrzeby gospodarstw domowych.</p> <p>Poz. B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu – wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą m. in. z finansowania przez Urząd Miasta:</p> <ul style="list-style-type: none">- wypłaty dodatków mieszkaniowych i energetycznych w kwocie: 1 892 087,41 złotych;- wypłaty dodatku węglowego i dodatku z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła w kwocie: 53 500,00 złotych. <p>Poz. H.I Odsetki – wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą ze wzrostu w 2023 r. stawki WIBOR określającej wysokość oprocentowania pożyczek na krajowym rynku międzybankowym, wobec czego wzrosły koszty korzystania z kapitału w postaci zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych.</p> <p>Zestawienie zmian funduszu:</p> <p>Poz. I .1.10 Inne zwiększenia - wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą m. in. z:</p> <ul style="list-style-type: none">- przeksięgowania nakładów inwestycyjnych pomiędzy różnymi oddziałami księgowymi, w których ewidencjonuje się rozliczenia poszczególnych zadań inwestycyjnych w ramach jednostki – Urząd Miasta, a które nie powodują rzeczywistego zwiększenia Funduszu jednostki w kwocie: 3 237 701,99 złotych. <p>Poz. I .2.9 Inne zmniejszenia - wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą z:</p> <ul style="list-style-type: none">- przeksięgowania nakładów inwestycyjnych pomiędzy różnymi oddziałami księgowymi, w których ewidencjonuje się rozliczenia poszczególnych zadań inwestycyjnych w ramach jednostki – Urząd Miasta, a które nie powodują rzeczywistego zmniejszenia Funduszu jednostki w kwocie: 3 237 701,99 złotych,- wyksięgowania poniesionych wydatków inwestycyjnych bez osiągnięcia efektu inwestycyjnego w kwocie 201 188,12 złotych (Urząd Miasta);- kwoty utworzenia odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe w wysokości: 1 757 644,98 złotych (Urząd Miasta). |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: |
| | brak |

.....
(Skarbnik)

2024.04.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)