



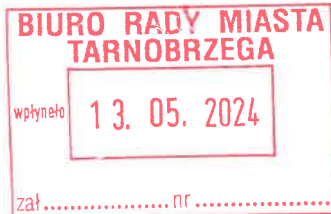
PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32

TEL. 15 822 65 70, FAX 15 822 25 04

Znak: BF-III.3035.10.2024

Tarnobrzeg, 10 maja 2024 r.




Pan
Norbert Mastalerz
Przewodniczący
Rady Miasta Tarnobrzega

Dotyczy: przekazania sprawozdania finansowego Miasta Tarnobrzega za 2023 rok

Działając zgodnie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) przekazuję w załączeniu sprawozdanie finansowe Miasta Tarnobrzega za 2023 rok tj.:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Tarnobrzega,
- bilans jednostki budżetowej,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- informacja dodatkowa,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Z poważaniem
PREZYDENT MIASTA

Lukasz Nowak

W załączeniu:


- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Tarnobrzega,
- 2) bilans jednostki budżetowej,
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- 4) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- 5) informacja dodatkowa,
- 6) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Otrzymują:

- 1) Przewodniczący Rady Miasta Tarnobrzega
- 2) a/a

Sprawę prowadzi: Kamil Błajszczak, inspektor, tel. (15) 822-65-70 w. 571.

Zopozostawienie
13.05.2024
[Signature]

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Tarnobrzeg ul.Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Tarnobrzeg sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 99681A6B3F104F69 
Numer identyfikacyjny REGON 830409092		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	18 776 885,52	31 373 739,95	I Zobowiązania	113 224 784,81	127 661 907,78
I.1 Środki pieniężne	18 776 885,52	31 373 739,95	I.1 Zobowiązania finansowe	111 872 590,43	127 360 163,33
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 847 933,06	23 692 082,61	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 928 952,46	7 681 657,34	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	111 872 590,43	127 360 163,33
II Należności i rozliczenia	1 063 287,09	279 052,12	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 352 194,38	301 744,45
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-101 949 391,20	-106 017 685,71
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-10 491 326,14	-7 814 706,65
II.2 Należności od budżetów	1 063 287,09	279 052,12	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-10 491 326,14	-7 814 706,65
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	-6 292,74
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	3 928 952,46	7 681 657,34
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-95 387 017,52	-105 878 343,66
			III Rozliczenia międzyokresowe	8 564 779,00	10 008 570,00
Suma aktywów	19 840 172,61	31 652 792,07	Suma pasywów	19 840 172,61	31 652 792,07

URSZULA ANNA RZESZUT

skarbnik

2024-04-08

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK

zarząd

BeSTia

99681A6B3F104F69

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

URSZULA ANNA RZESZUT

skarbnik

2024-04-08


rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK

zarząd

BeSTia

99681A6B3F104F69

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Tarnobrzeg ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 33671A558F51A586 
Numer identyfikacyjny REGON 830409092	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	609 571 934,22	644 553 398,71	A Fundusz	596 151 957,81	618 185 662,95
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 750 116,14	2 985 441,52	A.I Fundusz jednostki	537 128 594,15	557 148 474,22
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	523 413 218,08	557 474 926,41	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	59 023 363,66	61 037 188,73
A.II.1 Środki trwałe	412 589 032,62	402 048 913,02	A.II.1 Zysk netto (+)	259 179 779,19	263 753 704,43
A.II.1.1 Grunty	78 690 833,05	81 804 489,32	A.II.2 Strata netto (-)	-200 156 415,53	-202 716 515,70
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 107 493,50	7 096 579,50	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	321 019 552,71	306 985 869,72	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	10 802 838,25	9 790 995,23	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	865 233,56	2 545 581,27	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 210 575,05	921 977,48	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 927 316,44	40 257 712,05
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	110 824 185,46	155 426 013,39	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	25 927 316,44	40 073 931,27
A.III Należności długoterminowe	0,00	183 780,78	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 088 644,29	16 755 188,10
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	83 408 600,00	83 909 250,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	840 717,37	1 024 937,82
A.IV.1 Akcje i udziały	83 408 600,00	83 909 250,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	5 689 910,18	6 848 981,39
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 064 810,37	10 464 918,14

URSZULA ANNA RZESZUT
(główny księgowy)

2024-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

BeSTia

33671A558F51A586

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	636 321,93	800 544,11
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	877 278,27	1 059 272,31
B Aktywa obrotowe	12 507 340,03	13 889 976,29	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	160,00
B.I Zapasy	153 899,14	366 078,29	D.II.8 Fundusze specjalne	2 729 634,03	3 119 929,40
B.I.1 Materiały	153 899,14	366 078,29	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 606 563,23	2 882 660,84
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	123 070,80	237 268,56
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	183 780,78
B.II Należności krótkoterminowe	9 192 536,49	9 682 025,23			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	412 528,24	433 956,62			
B.II.2 Należności od budżetów	2 737,96	15 600,11			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	8 694 791,50	9 116 880,06			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	82 478,79	115 588,44			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 160 904,40	3 841 872,77			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 160 904,40	3 841 872,77			
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			

URSZULA ANNA RZESZUT
(główny księgowy)

2024-04-08
(rok, miesiąc, dzień)

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

BeSTia

33671A558F51A586

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	622 079 274,25	658 443 375,00	Suma pasywów	622 079 274,25	658 443 375,00

 URSZULA ANNA RZESZUT
 (główny księgowy)

BeSTia

 2024-04-08
 (rok, miesiąc, dzień)

33671A558F51A586

 DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

URSZULA ANNA RZESZUT
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-08
(rok, miesiąc, dzień)

33671A558F51A586

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Miało Tarnobrzeg ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON 830409092		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 62000CB9DBEACBEA
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	488 545 054,52	537 128 594,15	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	694 383 888,52	662 611 366,64	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	286 207 817,63	259 179 779,19	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	368 673 465,66	388 104 590,10	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	36 297 477,49	12 009 240,86	
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	2 627 884,14	2 817 106,49	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
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	577 243,60	500 650,00	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	645 800 348,89	642 591 486,57	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	205 767 344,27	200 156 415,53	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	361 102 856,57	382 919 651,67	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	69 891 767,01	55 253 943,21	
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	8 955 416,86	4 258 667,42	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	82 964,18	2 808,74	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	537 128 594,15	557 148 474,22	

URSZULA ANNA RZESZUT
główny księgowy

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

62000CB9DBEACBEA

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	59 023 363,66	61 037 188,73
III.1.	zysk netto (+)	259 179 779,19	263 753 704,43
III.2.	strata netto (-)	-200 156 415,53	-202 716 515,70
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	596 151 957,81	618 185 662,95

 URSZULA ANNA RZESZUT
 główny księgowy

 2024-04-08
 rok, miesiąc, dzień

 DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
 kierownik jednostki

BeSTia

62000CB9DBEACBEA

Wyjaśnienia do sprawozdania


URSZULA ANNA RZESZUT
główny księgowy

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

62000CB9DBEACBEA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Miasto Tarnobrzeg ul.Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D8FE1A1D2D04698A	
830409092				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		364 804 547,04	381 458 376,70
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		364 804 547,04	381 458 376,70
B.	Koszty działalności operacyjnej		299 306 898,89	312 097 153,09
B.I.	Amortyzacja		20 831 124,63	21 026 611,56
B.II.	Zużycie materiałów i energii		22 418 196,05	27 963 605,01
B.III.	Usługi obce		43 631 158,95	46 780 063,89
B.IV.	Podatki i opłaty		616 942,85	750 035,12
B.V.	Wynagrodzenia		131 744 411,03	153 993 308,64
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		30 670 122,14	35 809 183,24
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		44 158 418,03	23 319 399,33
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 235 835,76	2 453 258,42
B.X.	Pozostałe obciążenia		689,45	1 687,88
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		65 497 648,15	69 361 223,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 451 870,61	4 346 993,19
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		3 451 870,61	4 346 993,19
E.	Pozostałe koszty operacyjne		4 609 842,83	5 205 233,37

URSZULA ANNA RZESZUT
główny księgowy

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

D8FE1A1D2D04698A

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	4 609 842,83	5 205 233,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	64 339 675,93	68 502 983,43
G.	Przychody finansowe	2 216 686,81	2 686 465,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 115 236,70	2 141 630,22
G.III.	Inne	101 450,11	544 835,15
H.	Koszty finansowe	7 532 999,08	10 152 260,07
H.I.	Odsetki	7 532 979,08	10 151 479,54
H.II.	Inne	20,00	780,53
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	59 023 363,66	61 037 188,73
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	59 023 363,66	61 037 188,73

URSZULA ANNA RZESZUT
główny księgowy

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

D8FE1A1D2D04698A

Wyjaśnienia do sprawozdania


URSZULA ANNA RZESZUT
główny księgowy

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOZEK
kierownik jednostki

BeSTia

D8FE1A1D2D04698A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Tarnobrzeg ul.Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 830409092		9ED4FD16F9462ACC 

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	3 017 080,45

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

URSZULA ANNA RZESZUT
(główny księgowy)

2024.04.08
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

URSZULA ANNA RZESZUT
(główny księgowy)

2024.04.08
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej
1.1	nazwę jednostki
	Miasto Tarnobrzeg
1.2	siedzibę jednostki
	Tarnobrzeg
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań publicznych określonych przepisami prawa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Miasta Tarnobrzega - Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstąpiła od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6.</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.</p> <p>Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wartość progu istotności ustala się do wysokości 0,5% sumy bilansowej.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem ich stanu i stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych w kwocie nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo.</p> <p>2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, - w przypadku wytworzenia w 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,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

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

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

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

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

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

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

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

8) Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W sprawozdaniu finansowym za 2023 rok przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się

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

wg wartości godziwej.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy na dzień bilansowy. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.) tj.

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

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

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

Należności krótkoterminowe

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

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

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących do należności.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odpisane, przedawnione i umorzone należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. 2016 poz. 1113) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

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

Zobowiązania krótkoterminowe

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

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się w szczególności:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie za 2023 r.)
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (naliczone składki od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2023 r.)
- Pozostałe zobowiązania (naliczone składki na PPK od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2023 r.).

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

Zysk (strata) netto / Wynik finansowy

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego

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

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

Aktywa trwale

Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwale

Środki trwale

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

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

Należności krótkoterminowe

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

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

Środki pieniężne

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

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

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.

Odsetki ujmowane są w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

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

Fundusz jednostki

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Środki trwałe

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

Pozostałe środki trwałe

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

Należności krótkoterminowe

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

Środki finansowe

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

Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej - Metody wyceny aktywów i pasywów

1. **Środki trwałe** są to rzeczowe aktywa trwałe oraz grunty o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- ✓ podstawowe środki trwałe;
- ✓ pozostałe środki trwałe;
- ✓ środki trwałe w budowie (inwestycje).

Do podstawowych środków trwałych jednostki zalicza się w szczególności:

- ✓ grunty,
- ✓ budynki i lokale,

- ✓ maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie powyżej 10 000,00 zł), sfinansowane ze środków na inwestycje, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz otrzymane na podstawie umowy darowizny.

Podstawowe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- ✓ w przypadku zakupu – według ceny nabycia (brutto),
- ✓ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- ✓ w przypadku przyjęcia po zakończeniu inwestycji – według wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do użytkowania,
- ✓ w przypadku darowizny – według: nowe w wartości określonej w umowie darowizny, używane w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego gatunku,

z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

- ✓ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- ✓ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Podstawowe środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

W jednostce przyjęto zasadę, że umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia, a w przypadku likwidacji lub przekazania nieumorzonego środka trwałego na dzień likwidacji lub przekazania.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów.

Do **pozostałych środków trwałych** jednostki zalicza się :

- ✓ bez względu na wartość początkową:

- odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym rok),

- meble i dywany.

- ✓ wszelkie środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10 000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 %

w miesiącu oddania ich do używania, zakupione ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz otrzymane na podstawie umowy darowizny.

Pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się wg zasad przyjętych dla podstawowych środków trwałych.

W przypadku gdy koszty zakupu środków trwałych są nieznaczne, to zgodnie z zasadą istotności można je przyjmować w cenie zakupu, a nie w cenie nabycia.

Pozostałe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o niskiej wartości użytkowej np. kosze na śmieci, czajniki, wieszaki, itp.), których wartość w cenie zakupu nie przekracza 5 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczania środków rzeczowych do pozostałych środków trwałych, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Odzież i umundurowanie strażaków zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu.

Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki

rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

W jednostce wartości niematerialne i prawne stanowią programy i licencje na programy komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie powyżej 10 000,00 zł) finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej lub równej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie do 10 000,00 zł) zakupione ze środków na wydatki bieżące, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- ✓ nabyte z własnych środków w cenie nabycia,
- ✓ otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji,
- ✓ otrzymane na podstawie darowizny - według: nowe w wartości określonej w umowie darowizny, używane w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosownych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Zapasy magazynowe w jednostce obejmują:

- ✓ zaopatrzenie techniczne (materiały podstawowe, materiały pomocnicze, części zamienne maszyn, urządzeń i sprzętu, węże)
- ✓ zaopatrzenie mundurowe,

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Jednostka nie odlicza i nie odbiera podatku naliczonego, stąd też przez rzeczywiste ceny zakupu w jednostce należy rozumieć ceny podane w fakturach (rachunkach) łącznie z podatkiem VAT.

Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą: - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”(FIFO).

Nie obejmuje się gospodarką magazynową materiałów przekazywanych bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość należności, których ściągальność jest wątpliwa, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z art. 35b Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek, ujmują się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, a odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności: środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu wg ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, należności i obowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, przyjęto uproszczone księgowanie wartości niematerialnych i prawnych (licencje) poniżej 3.500,00. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania.

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

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

5.	inne informacje
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami wynoszą z tyt. ewidencji przychodów i kosztów 2 324 278,83 zł, wzajemne rozliczenia należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu wynoszą 46 841,25 zł. Zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki wynoszą 2 573 117,14 zł.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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

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

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

Lp.	Specyfika umorzenia	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (071-07)	199 298 945,32	18 337 327,52	-	206,25	140 712,10	18 478 245,87	-	-	-	242 267,39	242 267,39	217 534 923,80	
2	Urządzenia techniczne i maszyny (071-03 do 071-06)	8 040 519,08	1 794 979,78	-	2 324,70	51 556,70	1 848 861,18	19 437,29	-	-	148 877,45	168 314,74	9 721 065,52	
3	Środki transportu (071-07)	8 404 696,84	540 409,43	-	24 550,80	-	564 960,23	8 475,84	-	-	243 924,29	252 400,13	8 717 256,94	
4	Inne środki trwałe (071-08)	3 110 346,72	382 705,44	-	-	-	382 705,44	-	-	-	17 146,32	17 146,32	3 475 905,84	
5	Wartość umorzenie środków trwałych – ogółem	218 854 507,96	21 055 422,17	-	27 081,75	192 268,80	21 274 772,72	27 913,13	-	-	652 215,45	680 128,58	239 449 152,10	
6	Umorzenie pozostałych środków trwałych (072)	26 010 783,24	2 719 457,26	-	49 824,97	77 117,22	2 846 389,46	185 127,00	-	-	101 112,02	286 239,02	28 570 943,67	
7	umorzenie zbiorów bibliotecznych (072)	808 772,91	13 104,78	-	-	5 995,29	19 100,07	1 707,20	-	-	55,44	1 762,64	826 110,34	
8	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	4 148 206,78	226 762,28	-	-	-	226 762,28	-	-	-	-	-	4 374 969,06	
9	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	404 390,55	12 947,47	-	8 720,57	-	21 668,04	-	-	-	-	-	426 058,59	

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Miasto Tarnobrzeg nie dysponuje aktualną wyceną wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury. Wartość ujęta w księgach rachunkowych wynosi 244 124,00 zł.																																																									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																									
	0,00 zł																																																									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																									
	7 096 579,50 zł																																																									
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																																																									
	5 210 036,76 zł																																																									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																									
	Liczba posiadanych papierów wartościowych - 3 068 335 o łącznej wartości 83 909 250,00 zł																																																									
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																																									
	Odpisy aktualizujące wartości należności																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według grup należności</th> <th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)</th> </tr> <tr> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)</th> <th>Zmniejszenia – razem (5+6)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>6 442 818,18</td> <td>697 469,95</td> <td>0,00</td> <td>263,00</td> <td>263,00</td> <td>7 140 025,13</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Należności od budżetów</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>36 222 527,76</td> <td>3 528 694,46</td> <td>316 433,49</td> <td>0,00</td> <td>316 433,49</td> <td>39 434 788,73</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>42 665 345,94</td> <td>4 226 164,41</td> <td>316 433,49</td> <td>263,00</td> <td>316 696,49</td> <td>46 574 813,86</td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)	Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	1	Należności z tytułu dostaw i usług	6 442 818,18	697 469,95	0,00	263,00	263,00	7 140 025,13	2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4	Pozostałe należności	36 222 527,76	3 528 694,46	316 433,49	0,00	316 433,49	39 434 788,73		Ogółem	42 665 345,94	4 226 164,41	316 433,49	263,00	316 696,49	46 574 813,86
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)																																																			
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)																																																				
1	Należności z tytułu dostaw i usług	6 442 818,18	697 469,95	0,00	263,00	263,00	7 140 025,13																																																			
2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																			
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																			
4	Pozostałe należności	36 222 527,76	3 528 694,46	316 433,49	0,00	316 433,49	39 434 788,73																																																			
	Ogółem	42 665 345,94	4 226 164,41	316 433,49	263,00	316 696,49	46 574 813,86																																																			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																									
	0,00 zł																																																									
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																																																									
	12 821 175,36 zł																																																									
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																									
	12 884 858,04 zł																																																									
c)	powyżej 5 lat																																																									
	96 272 843,93 zł																																																									

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 zł
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00 zł
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	
	Poręczenie kredytu bankowego dla TTBS Sp. z o.o. w kwocie 3 017 080,45 zł	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	7 123 965,77 zł
1.16.	inne informacje	
	Pozabilansowy majątek trwały – 3 850 031,14 zł	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00 zł
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	59 218 398,63 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00 zł
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	0,00 zł
2.5.	inne informacje - W 2023 roku wystąpiły należności w wysokości 11 000,00 zł z tytułu nałożenia grzywien w celu przymuszenia. Termin płatności przypada na 2024 rok.	
	Brak innych informacji.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Fundusz Wsparcia Ukrainy - 3 695 191,43 zł. Nagroda na 250-lecie KEN 1 240 567,83 zł.	

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
 URSZULA ANNA RZESZUT
 Data: 2024.04.08 10:25:49 CEST

2023-04-08

.....


Główny Księgowy

(rok, miesiąc, dzień)

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
 DARIUSZ JOZEF BOZEK;
 URZĄD MIASTA
 TARNOBRZEGA.....
 Data: 2024.04.08 10:26:23 CEST

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Tarnobrzeg ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Miasto Tarnobrzeg sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 405D04A465AEC28F 
Numer identyfikacyjny REGON 830409092		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	609 571 934,22	644 553 398,71	A Fundusz	491 625 808,53	504 788 064,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 750 116,14	2 985 441,52	A.I Fundusze jednostek	537 128 594,15	557 148 474,22
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-95 387 017,52	-105 878 343,66
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	523 413 218,08	557 474 926,41	A.III Wynik budżetu (+,-)	-10 491 326,14	-7 814 706,65
A.III.1.1 Grunty	78 690 833,05	81 804 489,32	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	59 023 363,66	61 037 188,73
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	321 019 552,71	306 985 869,72	A.IV.1.1 Zysk netto	259 179 779,19	263 753 704,43
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	12 878 646,86	13 258 553,98	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-200 156 415,53	-202 716 515,70
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	110 824 185,46	155 426 013,39	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	83 408 600,00	83 909 250,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	83 408 600,00	83 909 250,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	1 352 194,38	295 451,71
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	111 872 590,43	127 360 163,33
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	183 780,78	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	111 872 590,43	127 360 163,33
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	32 347 512,64	45 542 768,36	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	29 856 268,90	47 755 588,61
B.I Zapasy	153 899,14	366 078,29	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	21 684 082,21	35 094 025,45

URSZULA ANNA RZESZUT
skarbnik

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
zarząd

BeSTia

405D04A465AEC28F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Strona 1 z 3

B.II Należności i roszczenia	10 255 823,58	9 961 077,35	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 513 600,20	1 859 976,42
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	3 928 952,46	7 681 657,34
B.IV Środki pieniężne	21 937 789,92	35 215 612,72	C.IV Fundusze specjalne	2 729 634,03	3 119 929,40
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	8 564 779,00	10 192 350,78
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	641 919 446,86	690 096 167,07	Suma pasywów	641 919 446,86	690 096 167,07

URSZULA ANNA RZESZUT

skarbnik

2024-04-08

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK

zarząd

BeSTia

405D04A465AEC28F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do bilansu

URSZULA ANNA RZESZUT
skarbnik

2024-04-08
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
zarząd

BeSTia

405D04A465AEC28F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Strona 3 z 3