

INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki<br>Powiat Tarnobrzeski   |
| 1.2       | siedzibę jednostki<br>ul. 1 Maja 4 39-400 Tarnobrzeg   |
| 1.3       | adres jednostki<br>ul. 1 Maja 4 39-400 Tarnobrzeg  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br>Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym realizowanych przez niżej wymienione jednostki:<br><b>Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu</b><br>Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, powołaną do obsługi ekonomiczno-administracyjnej i organizacyjnej placówek opiekuńczo-wychowawczych tj. Dom Dziecka w Skopaniu, Dom Dla Dzieci w Skopaniu o Dom Dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu prowadzonej przez Powiat Tarnobrzeski. Do zadań Centrum należy obsługa zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej sprawowanej przez Placówki.<br><b>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach</b><br>POMOC SPOŁECZNA;<br>W skład Centrum wchodzi:<br>a) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób doznających Przemocy Domowej<br>b) Zespół Obsługi Budynku Centrum.<br>Ośrodek Wsparcia świadczy specjalistyczne usługi w zakresie interwencyjnym, terapeutycznym - wspomagającym oraz w zakresie potrzeb bytowych dla osób doznających przemocy domowej. Zadaniem Zespołu obsługi budynku jest administrowanie budynkiem.<br><b>Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu</b><br>Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu.<br><b>Dom dla Dzieci dla Skopaniu</b><br>Dom dla Dzieci w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom dla Dzieci w Skopaniu działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu dla Dzieci w Skopaniu.<br><b>Dom Dziecka w Skopaniu</b><br>Dom Dziecka w Skopaniu jest jednostką budżetową Powiatu Tarnobrzeskiego, zapewniającą dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakajającą jego niezbędne potrzeby. Dom Dziecka w Skopaniu działa na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o samorządzie powiatowym, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Domu Dziecka w Skopaniu.<br><b>Dom Pomocy Społecznej w Nowej Dębie</b><br>Całodobowa opieka dla osób przewlekle somatycznie chorych<br><b>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowej Dębie</b> |

Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Nowej Dębie jest placówką publiczną. Terenem działania poradni są 4 gminy: Gmina Nowa Dęba, Gmina Baranów Sandomierski, Gmina Gorzyce i Gmina Grębów. Poradnia udziela pomocy uczniom i ich rodzicom oraz nauczycielom przedszkoli szkół i placówek mających siedzibę na terenie jej działania. W przypadku dzieci nieuczęszczających do przedszkola lub szkoły i ich rodziców poradnia udziela pomocy biorąc pod uwagę miejsce zamieszkania. Poradnia może udzielać pomocy uczniom, ich rodzicom i nauczycielom przedszkoli, szkół i placówek niemających siedziby na terenie działania poradni oraz niezamieszkałych na terenie działania poradni dzieciom, które nie uczęszczają do przedszkola lub szkoły i ich rodzicom na zasadzie porozumienia zawartego pomiędzy organami prowadzącymi poradnie.

#### **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu**

Pomoc społeczna, Piecza Zastępcza

#### **Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu**

Kierowanie i udział w zakresie efektywności gospodarowania budów i obiektów budowlanych na terenie powiatu tarnobrzesckiego

#### **Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu**

przeciwdziałanie bezrobociu na podstawie Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 poz. 735 z późniejszymi zmianami)

#### **Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie**

Szkoła Specjalna

#### **Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu**

1. Starostwo jest aparatem pomocniczym zarządu i starosty. 2. Starostwo realizuje zadania powiatu: 1) własne; 2) z zakresu administracji rządowej; 3) przejęte w wyniku porozumień zawartych z organami administracji rządowej w sprawach wykonywania zadań publicznych; 4) powierzone na podstawie porozumień z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego oraz z samorządem województwa w sprawie powierzenia wykonywania zadań publicznych; 5) pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami organów powiatu i zarządzeniami starosty.

#### **Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach**

POMOC SPOŁECZNA; Jednostka jest ośrodkiem wsparcia dziennego pobytu dla osób przewlekle psychicznie chorych (typ A), osób upośledzonych umysłowo (Typ B) oraz osób wykazujących inne przewlekle zaburzenia czynności psychicznych (Typ C), w tym osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy ukierunkowana jest na pomoc oraz wsparcie w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych poprzez indywidualne oraz grupowe zajęcia zwiększające zaradność i samodzielność życiową oraz współpracę z różnymi podmiotami w celu zapewnienia integracji społecznej uczestników.

#### **Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzesckiego w Nowej Dębie**

Zarządzanie drogami powiatowymi

#### **Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębie**

Zespół Szkół Nr 1 w Nowej Dębie jest zespołem szkół ponadpodstawowych dla młodzieży prowadzącym działalność na podstawie Uchwały Rady Powiatu Tarnobrzesckiego z dnia 29.03.2004 r. W skład Zespołu Szkół Nr 1 wchodzi szkoły średnie dla młodzieży :

- a). Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego na podbudowie szkoły podstawowej- cykl kształcenia 4 lata
- b) Zespół Szkół Nr 1, oprócz działalności oświatowej, prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wynajmowaniu pomieszczeń tj. sali gimnastycznej, hali sportowej, pomieszczeń biurowych, kuchni.

#### **Zespół Szkół nr 2 w Nowej Dębie**

Zespół Szkół Nr 2 w Nowej Dębie jest zespołem szkół ponadgimnazjalnych dla młodzieży prowadzącym działalność na podstawie Uchwały Rady Powiatu Tarnobrzesckiego z dnia 25.03.2002 r. W skład Zespołu Szkół Nr 2 wchodzi szkoły średnie dla młodzieży :

|    |   |
|----|---|
|    | <p>a) Technikum<br/> b) Liceum Ogólnokształcące<br/> c) Branżowa Szkoła I Stopnia<br/> d) Branżowa Szkoła II Stopnia<br/> e) Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych<br/> f) Szkoła prowadzi kwalifikacyjne kursy zawodowe .<br/> Zespół Szkół nr 2 oprócz działalności oświatowej prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wynajmowaniu pomieszczeń.<br/> <b>Zespół Szkół w Gorzycach</b><br/> Działalność edukacyjna</p>  |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|    | 2023 rok  |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|    | <b>Sprawozdania składają się ze sprawozdań finansowych szesnastu jednostek organizacyjnych</b>  |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|    | <p><b>Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu</b><br/> Aktywa i pasywa Centrum Opieki nad Dzieckiem w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne o wartościach ustalonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzają się (amortyzują) według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się na koniec roku. Składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik Finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczenia w czasie (wn 640-Rozliczenie międzyokresowe kosztów: Ma 490- Rozliczenie kosztów).</p> <p><b>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach</b><br/> 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu systemu komputerowego FK – Arisco.<br/> 2. Aktywa w bilansie jednostki:<br/> 2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:<br/> - o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają umorzeniu jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych- metoda liniowa.<br/> - o wartości początkowej od 100 zł do 10 000 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne, umarza się w 100 % w momencie przyjęcia do użytkowania.<br/> Powyższe aktywa nabyte z własnych środków wycenia się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tejże decyzji. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł zalicza się do zakupów inwestycyjnych. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.<br/> 2.1. Zapasy - Materiały<br/> W jednostce prowadzony jest Magazyn Ogólny zawierający :<br/> art. gospodarstwa domowego , art biurowe,koce,pościel,obuwie,odzież roboczą, sprzęt kuchenny,</p> |

chemię gospodarczą. Artykuły te przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Jeśli wystąpią różnice w wartości ogółem, są one księgowane w odchylenia od cen ewidencyjnych konto "340", by na koniec roku obrotowego przeksięgować w koszty. Artykuły o charakterze wyposażenia, o wartości powyżej 100 zł ewidencjonowane są jako pozostałe środki trwałe i przyjmowane na stan w miesiącu wydania z magazynu

2.2. Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty – łącznie z wymagalnymi odsetkami.

2.3. Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej.

### 3. Pasywa

3.1. Zobowiązania (krótkoterminowe) na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych ani czynnych rozliczeń międzyokresowych.

3.3 Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, wg rodzajów kosztów, w podziałkach klasyfikacji wydatków budżetowych.

#### **Dom Dla Dzieci i Młodzieży**

Aktywa i pasywa Domu dla Dzieci i Młodzieży w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - Wynik Finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

#### **Dom dla Dzieci w Skopaniu**

Aktywa i pasywa Domu dla Dzieci w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - Wynik Finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

#### **Dom Dziecka w Skopaniu**

Aktywa i pasywa Domu Dziecka w Skopaniu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - Wynik Finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

#### **Dom Pomocy Społecznej w Nowej Dębie**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. b) składniki majątku o wartości początkowej od 100 zł do 10000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadza się do ewidencji tych aktywów. od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych

w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. d) odpisów amortyzacyjnych od urządzeń jednostka dokonuje metodą degresywną zgodnie z tabelą amortyzacji raz w roku, e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Jednostka użytkuje dwa samochody osobowe z 2007 roku. Zamortyzowany w 100% oraz zakupiony w grudniu 2020 roku finansowany ze środków PFRON, Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegu oraz Domu Pomocy Społecznej zamortyzowany w 60%.

### **Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowej Dębie**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: • traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, 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. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnego ze środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują one: • książki • środki dydaktyczne, w , • odzież i umundurowanie, • meble , dywany, • środki trwałe o wartości



początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

#### **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu**

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych i ich ochrony. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

#### **Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu**

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia danego roku. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą ręczną.

Prowadzone są; księga główna, zestawienie obrotów i sald, karta wydatków oraz syntetyka a także księga inwentarzowa.

Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty tj. stosując kasowy charakter wykonania budżetu, która polega na ujmowaniu wyłącznie zrealizowanych wpływów i wydatków z uwzględnieniem realizacji planu finansowego Inspektoratu.

Inwentaryzacja prowadzona jest w/g spisu z natury max raz na 4 lata i porównaniu danych zapisanych w księgach z dokumentami.

Spisowi z natury podlegają: środki trwałe( środki transportu, maszyny i urządzenia) oraz pozostałe środki trwałe.

Wycena aktywów i pasywów odbywa się w/g zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach o finansach publicznych.

Od 01 stycznia 2018 roku wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wynosi 10 000 złotych ; ewidencjonuje się na koncie 011 lub 020 a amortyzacja na koncie 071. Pozostałe środki trwałe, to te, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące obejmują meble, dywany oraz środki o wartości początkowej dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ewidencjonuje się na koncie 013 a ich umorzenie na koncie 072.

#### **Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu**

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
4. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty,
5. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
6. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie aktualizuje się wartości środków trwałych, ponieważ jednostka nie prowadzi działalności gospodarczej, a ewentualna utrata wartości środków trwałych nie wpływa na wynik finansowy.

Gospodarkę materiałami biurowymi, środkami czystości i środkami BHP prowadzi pracownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego. Ewidencja księgową zakupu materiałów następuje bezpośrednio w koszty. Ze względu na małą istotność i niewielki wpływ na wynik finansowy nie

będzie ustalony ich stan na dzień bilansowy i nie będą one wyceniane oraz nie będą korygowane koszty o wartość ich stanu. Faktury za materiały zakupione w niewielkich ilościach, są wydawane pracownikom bezpośrednio do użytku.

Wydatki z tytułu prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji oraz ubezpieczenia majątkowe i samochodu służbowego ujmowane są w księgach rachunkowych w roku, w którym zostały zrealizowane.

Koszty ewidencjonowane są wyłącznie w Zespole 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (w przypadku Budżetu). W przypadku funduszy celowych koszty księgowane są wyłącznie na koncie 853.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

1. Jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. W sposób księgowy wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest na koncie 860 – straty i zyski nadzwyczajne, a w końcu roku pod datą 31 grudnia przeksięgowuje się zgodnie z zasadą memoriałową na konto 860 sumę poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów. Na koniec roku konto 860 może, zatem wykazywać saldo Wn oznaczające stratę netto lub saldo Ma oznaczające zysk netto jednostki. Saldo to przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – bilansu – na konto 800 – Funduszu jednostki, doprowadzając do jego zbilansowania.

### **Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie**

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych i ich ochronie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

### **Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu**

Aktywa i pasywa Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Składniki majątku i wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się ( amortyzuje) według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się na koniec roku. Składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 300 zł ,jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, a do 300 zł tylko do ewidencji ilościowej. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów , a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Środki trwałe w budowie (inwestycje ) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kotach kosztów rodzajowych , przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszt rozliczane w czasie ( Wn 640- Rozliczenia międzyokresowe kosztów; Ma 490- Rozliczenia kosztów ).

## **Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu systemu komputerowego FK – Arisco.

2. Aktywa w bilansie jednostki:

2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

- o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają umorzeniu jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych- metoda liniowa.

- o wartości początkowej od 100 zł do 10 000 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne, umarza się w 100 % w momencie przyjęcia do użytkowania. Powyższe aktywa nabyte z własnych środków wycenia się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tejże decyzji. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł zalicza się do zakupów inwestycyjnych. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

2.3. Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty – łącznie z wymagalnymi odsetkami.

2.4. Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej.

3. Pasywa

3.1. Zobowiązania (krótkoterminowe) na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych ani czynnych rozliczeń międzyokresowych.

3.3 Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, wg rodzajów kosztów, w podziałkach klasyfikacji wydatków budżetowych.

## **Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzeskiego w Nowej Dębie**

Zasady (polityka) rachunkowości ma na celu przedstawienie ogólnych zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowego Planu Kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych i ich ochronie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości rynkowej.

## **Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębie**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji:

w cenie nabycia, w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,

w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, umarżane są w całości w miesiącu



przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

środki trwałe,

pozostałe środki trwałe,

środki trwałe w budowie (inwestycje)

zbiory biblioteczne i książki

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

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

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

Do środków trwałych zalicza się: nieruchomości: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu. Do środków trwałych włącza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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 użytkowania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje obejmują :

1) meble, dywany,

2) inne bez względu na ich wartość jednostkową ale z uwagi na okres użytkowania dłuższy niż jeden rok są zakupywane ze środków obrotowych

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe na podstawie decyzji Dyrektora do kwoty 150 zł ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu;

powyżej 150 zł, odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową.

Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia/zakupu oraz umarza w całości w miesiącu w którym przyjmowane są do użytkowania.

### **Zespół Szkół nr 2 w Nowej Dębie**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub ceny zakupu jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. inwestycje wycenia się wg kosztów wytworzenia lub kosztów zakupu. Amortyzacji dokonuje się liniowo, jednorazowo na koniec okresu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym, środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Należności i zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat. Na koniec okresu w wysokości wymaganej zapłaty.

### **Zespół Szkół w Gorzycach**

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów: Wycena składników aktywów trwałych Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: - ceny nabycia- w przypadku nabycia w drodze kupna, - wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wykazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie. Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

Środki trwałe stanowiące własność innej jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.

Otrzymane środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej otrzymanych środków pieniężnych. W przypadku otrzymania środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej, ich przeliczenia dokonuje się po obowiązującym na dzień otrzymania średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez narodowy Bank Polski. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z tym zastrzeżeniem, że wartość tych nakładów przekracza kwotę 10.000 zł. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne i meble szkolne. Środki trwałe oraz wartości materialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Zbiory biblioteczne stosownie do metod ich nabycia wycenia się:- w cenie nabycia – w przypadku kupna - przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych Składniki rzeczowych aktywów obrotowych w jednostce nie występują. Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe. W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

5. inne informacje

### **Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone , przy założeniu zachowania kontynuacji działania  
**Zespół Szkół nr 1 w Nowej Dębie**

|            |  |
|------------|--|
|            | <p>Budynek Zespołu Szkół nr 1 jest użytkowany wspólnie ze Szkołą Podstawową nr 2 dla której organem prowadzącym jest Gmina Nowa Dęba. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 19 lutego 1998 wraz z aneksami, Szkoła Podstawowa nr 2 pokrywa 50% kosztów zużycia mediów, które w obrębie roku budżetowego są ujmowane na zmniejszenie wydatków, a zwroty wydatków dokonywanych za poprzednie lata stanowią dochody budżetowe.</p> <p><b>Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach</b></p> <p>Zarządzeniem nr 9.2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku, kierownik jednostki podjął decyzję o rezygnacji z prowadzenia Magazynu Ogólnego z dniem 01 stycznia 2023 roku. Wartość zapasów ujęto w bieżących kosztach.</p> |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>  |
| 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  |
|            | <b>Tabele nr 1 i 2</b>   |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | <b>Nie dotyczy</b>   |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|            | <b>Nie dotyczy – tabela nr 3</b>   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|            | <b>tabela nr 4</b>   |
| 1.5.       | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu   |
|            | <b>Nie dotyczy – tabela nr 5</b>   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|            | <b>Nie dotyczy</b>   |
| 1.7.       | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  |
|            | <b>tabela nr 6</b>   |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|            | <b>Nie dotyczy – tabela nr 7</b>   |
| 1.9.       | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)         | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|            | <b>Tabela Nr 8</b>   |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat   |
|            | <b>Tabela nr 8</b>   |
| c)         | powyżej 5 lat  |
|            | <b>Tabela nr 8</b>   |
| 1.10.      | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego   |
|            | <b>Nie dotyczy</b>   |
| 1.11.      | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|            | <b>Nie dotyczy</b>   |

|       |   |
|-------|---|
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | 3.448.744,00 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   |
|       | Tabela nr 9   |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | ubezpieczeniowa gwarancja usuwania wad i usterek- 788.304,65 zł<br>ubezpieczeniowa gwarancja niewykonania albo nienależytego wykonania 484.235,50zł   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | Nagrody jubileuszowe – 615.479,97 zł; Odprawy pieniężne – 327.856,09zł ; Ekwiwalent za urlop – 52.376,81 zł, „świadczenie na start 7.000 zł. Nagroda specjalna KEN 141.750,00   |
| 1.16. | inne informacje   |
|       | <p><b>Centrum Wsparcia i Rehabilitacji Społecznej w Gorzycach</b><br/> umorzenie „Pozostałych środków trwałych” 496.500,41 zł.<br/> umorzenie „Zbiorów bibliotecznych” 5.773,82 zł.<br/> umorzenie "Wartości niematerialnych i prawnych" 15.118,87 zł.</p> <p><b>Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu</b><br/> Wartość pozostałych środków trwałych: 624.977,95 zł</p> <p><b>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu</b><br/> Stan konta 013 wynosi 99.512,93 zł: stan konta 020 wynosi 9.720,50 zł.<br/> Umorzenie na koncie 071 wynosi 56.563,00 zł a umorzenie na koncie 072 wynosi 109.233,43 zł</p> <p><b>Powiatowy Urząd Pracy w Tarnobrzegu</b><br/> 072-1 umorzenie pozostałych środków trwałych 1.077.058,34 zł<br/> 072-2 umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 219.198,31 zł</p> <p><b>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Grębowie</b><br/> Wartość pozostałych środków trwałych: 1.302.173,05 zł</p> <p><b>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu</b><br/> Składniki majątku o niskiej wartości oraz Wartości niematerialne i prawne które przekraczają wartość 300 zł - konto 013-840.952,63zł ; 020-2 Wartości niematerialne i prawne -169.121,01 zł</p> <p><b>Środowiskowy Dom Samopomocy w Gorzycach</b><br/> umorzenie „Pozostałych środków trwałych” 339.381,60 zł<br/> umorzenie „Zbiorów bibliotecznych” 6.705,71 zł.<br/> umorzenie "Wartości niematerialnych i prawnych" 27.898,45 zł..</p> <p><b>Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzeskiego w Nowej Dębie</b><br/> Wartość pozostałych środków trwałych: 163.113,19 zł</p> |
| 2.    |   |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|       | Nie dotyczy   |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   |
|       | Jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|       | <p><b>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu</b><br/> Konto 761-13.650,56 zł<br/> Umorzenie odsetek oraz należności z tytułu opłat geodezyjnych, dzierżawy, kar za niewywiązanie się z umowy- 145,89 zł</p>  |

|      |   |
|------|---|
|      | Zwrot dotacji §2910 -13.504,67 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   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      | Nie dotyczy   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | <p><b>Wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do bilansu</b></p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Należności</b></p> <p>B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług - 7.032,70</p> <p>B.II.4 Pozostałe należności - 455,35</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Zobowiązania</b></p> <p>D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 7.488,05</p> <p><b>Wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do rachunku zysków i strat</b></p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Przychody</b></p> <p>A.VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 57.877,37</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Koszty</b></p> <p>B.II Zużycie materiałów i energii – 20.112,85</p> <p>B.III Usługi obce – 30.379,20</p> <p>B.IV Podatki i opłaty – 7.385,32</p> <p><b>Wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Zmniejszenia funduszu</b></p> <p>I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 14.113.361,91</p> <p>„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – <b>Zwiększenia funduszu</b></p> <p>I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 14.113.361,91</p> <p><b>Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu</b></p> <p>W Bilansie ,pozycję Aktywa B.III.3 oraz Pasywa D.II.5 uwzględniają kwoty związane ze scaleniami gruntów</p> <p>Konto 139-0001 – 141.512,85 zł</p> <p>Konto 240-0005 – 229.321,64 zł</p> |

.....  
(główny księgowy)

.....2024.04.24.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(Zarząd)



Tabela Nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

| Lp.        | Wyszczególnienie  | Wartość początkowa-<br>stan na początek<br>okresu | Zwiększenia             |                 |                |                         | Zmniejszenia            |                      |                         |                         | Wartość Początkowa-<br>Stan na koniec okresu |
|------------|---|---|-------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|--|
|            |   |   | Nabycie                 | Przemieszczenia | Aktualizacja   | Razem                   | Zbycie                  | Likwidacja           | Inne                    | Razem                   |  |
| 1.1.       | Licencje na używanie programów komputerowych  | 2 481 578,60 zł                                   | 31 147,59 zł            | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 31 147,59 zł            | 0,00 zł                 | 8 250,00 zł          | 0,00 zł                 | 8 250,00 zł             | <b>2 504 476,19 zł</b>                       |
| 1.2.       | Pozostałe wartości niematerialne i prawne   | 237 784,20 zł                                     | 16 065,77 zł            | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 16 065,77 zł            | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | <b>253 849,97 zł</b>                         |
| <b>I.</b>  | <b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>2 719 362,80 zł</b>                            | <b>47 213,36 zł</b>     | <b>0,00 zł</b>  | <b>0,00 zł</b> | <b>47 213,36 zł</b>     | <b>0,00 zł</b>          | <b>8 250,00 zł</b>   | <b>0,00 zł</b>          | <b>8 250,00 zł</b>      | <b>2 758 326,16 zł</b>                       |
| 2.1.       | grunty  | 1 454 201,29 zł                                   | 0,00 zł                 | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | <b>1 454 201,29 zł</b>                       |
| 2.1.1.     | Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 zł   | 0,00 zł                 | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | <b>0,00 zł</b>                               |
| 2.2.       | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                 | 205 797 459,03 zł                                 | 14 569 134,86 zł        | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 14 569 134,86 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | <b>220 366 593,89 zł</b>                     |
| 2.3.       | Środki transportu   | 1 298 921,94 zł                                   | 0,00 zł                 | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 0,00 zł                 | 38 500,00 zł            | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 38 500,00 zł            | <b>1 260 421,94 zł</b>                       |
| 2.4.       | Inne środki trwałe  | 11 536 460,71 zł                                  | 13 271 620,33 zł        | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 13 271 620,33 zł        | 14 124 188,91 zł        | 192 793,94 zł        | 0,00 zł                 | 14 316 982,85 zł        | <b>10 491 098,19 zł</b>                      |
| <b>2.</b>  | <b>Razem środki trwałe</b>  | <b>220 087 042,97 zł</b>                          | <b>27 840 755,19 zł</b> | <b>0,00 zł</b>  | <b>0,00 zł</b> | <b>27 840 755,19 zł</b> | <b>14 162 688,91 zł</b> | <b>192 793,94 zł</b> | <b>0,00 zł</b>          | <b>14 355 482,85 zł</b> | <b>233 572 315,31 zł</b>                     |
| 3.         | Środki trwałe w budowie   | 5 209 022,56 zł                                   | 31 941 837,57 zł        | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 31 941 837,57 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 13 288 312,62 zł        | 13 288 312,62 zł        | <b>23 862 547,51 zł</b>                      |
| 4.         | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                      | 0,00 zł   | 0,00 zł                 | 0,00 zł         | 0,00 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | 0,00 zł              | 0,00 zł                 | 0,00 zł                 | <b>0,00 zł</b>                               |
| <b>II.</b> | <b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>   | <b>225 296 065,53 zł</b>                          | <b>59 782 592,76 zł</b> | <b>0,00 zł</b>  | <b>0,00 zł</b> | <b>59 782 592,76 zł</b> | <b>14 162 688,91 zł</b> | <b>192 793,94 zł</b> | <b>13 288 312,62 zł</b> | <b>27 643 795,47 zł</b> | <b>257 434 862,82 zł</b>                     |

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego :

| Lp.       | Wyszczególnienie  | Umorzenie<br>Stan na<br>początek<br>roku | Zwiększenia                               |                      |                             |                     | zmniejszenia            |                          |                |                    | Umorzenie<br>stan na<br>koniec<br>roku |
|-----------|---|--|---|----------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|--|
|           |   |  | Amort/<br>Umorz,<br>za okres<br>sprawozd. | Aktu<br>Aliza<br>cja | Inne<br>Zwięk<br>Sze<br>Nia | razem               | Dot.<br>zbytych<br>skł. | Dot.<br>Zlikwid.<br>Skł. | Inne           | razem              |  |
| 1.1.      | Licencje na używanie programów komputerowych  | 2 481 578,60 zł                          | 16 040,80 zł                              | 0,00 zł              | 2 209,50 zł                 | 18 250,30 zł        | 0,00 zł                 | 8 250,00 zł              | 0,00 zł        | 8 250,00 zł        | <b>2 491 578,90 zł</b>                 |
| 1.2.      | Pozostałe wartości niematerialne i prawne   | 237 784,20 zł                            | 14 960,00 zł                              | 0,00 zł              | 1 105,77 zł                 | 16 065,77 zł        | 0,00 zł                 | 0,00 zł                  | 0,00 zł        | 0,00 zł            | <b>253 849,97 zł</b>                   |
| <b>I.</b> | <b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>2719362,80 zł</b>                     | <b>31000,80 zł</b>                        | <b>0,00 zł</b>       | <b>3315,27 zł</b>           | <b>34 316,07 zł</b> | <b>0,00 zł</b>          | <b>8250,00 zł</b>        | <b>0,00 zł</b> | <b>8 250,00 zł</b> | <b>2 745 428,87 zł</b>                 |
| 2.1.      | Grunty  | 0,00 zł                                  | 0,00 zł                                   | 0,00 zł              | 0,00 zł                     | 0,00 zł             | 0,00 zł                 | 0,00 zł                  | 0,00 zł        | 0,00 zł            | <b>0,00 zł</b>                         |
| 2.1.1.    | Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 zł                                  | 0,00 zł                                   | 0,00 zł              | 0,00 zł                     | 0,00 zł             | 0,00 zł                 | 0,00 zł                  | 0,00 zł        | 0,00 zł            | <b>0,00 zł</b>                         |
| 2.2.      | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                 | 93 662 575,27 zł                         | 8 730 356,95 zł                           | 0,00 zł              | 0,00 zł                     | 8 730 356,95 zł     | 0,00 zł                 | 0,00 zł                  | 0,00 zł        | 0,00 zł            | <b>102 392 932,22 zł</b>               |
| 2.3.      | Środki transportu   | 995 090,89 zł                            | 102 122,21 zł                             | 0,00 zł              | 0,00 zł                     | 102 122,21 zł       | 0,00 zł                 | 38 500,00 zł             | 0,00 zł        | 38 500,00 zł       | <b>1 058 713,10 zł</b>                 |
| 2.4.      | Inne środki trwałe  | 9 577 043,91 zł                          | 356 863,27 zł                             | 0,00 zł              | 0,00 zł                     | 356 863,27 zł       | 0,00 zł                 | 192 793,94 zł            | 0,00 zł        | 192 793,94 zł      | <b>9 741 113,24 zł</b>                 |

|    |  |              |            |         |         |                 |         |           |         |               |                   |
|----|--|--------------|------------|---------|---------|-----------------|---------|-----------|---------|---------------|-------------------|
| 2. | Razem środki trwałe                              | 104234710,07 | 9189342,43 | 0,00    | 0,00    | 9 189 342,43 zł | 0,00    | 231293,94 | 0,00    | 231 293,94 zł | 113 192 758,56 zł |
| 3. | Środki trwałe w budowie ( inwestycje)            | 0,00 zł      | 0,00 zł    | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł         | 0,00 zł | 0,00 zł   | 0,00 zł | 0,00 zł       | 0,00 zł           |
|    | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 zł      | 0,00 zł    | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł         | 0,00 zł | 0,00 zł   | 0,00 zł | 0,00 zł       | 0,00 zł           |
|    | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)             | 104234710,07 | 9189342,43 | 0,00    | 0,00    | 9 189 342,43 zł | 0,00    | 231293,94 | 0,00    | 231 293,94 zł | 113 192 758,56 zł |

Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

| Lp.  | Wyszczególnienie                                   | Stan Odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan Odpisów na koniec okresu |
|------|--|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne                    | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 2.   | Środki trwałe                                      | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 3.   | Środki trwałe w budowie ( inwestycje )             | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 4.   | Zaliczki na środki trwałe w budowie ( inwestycje ) | 0                               | 0           | 0            | 0                             |
| 5.1. | Akcje i udziały                                    | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 5.2. | Inne papiery wartościowe                           | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe               | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 5.   | Razem długoterminowe aktywa finansowe              | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 6.   | Ogółem ( 1+2+3+4+5)                                | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |

Tabela Nr 4. Grunty użytkowane wieczysto .

| Treść                       | Stan na początek okresu | Zmiany      |              | Stan na koniec okresu |
|-----------------------------|-------------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                             |                         | zwiększenia | zmniejszenia |                       |
| Lokalizacja i numer działki | 2689/36 Chmielów        | X           | X            | 2689/36 Chmielów      |
| Powierzchnia ( m2)          | 0,014ha                 |             |              | 0,014ha               |
| Wartość ( zł )              | 7060                    |             |              | 7060                  |
| Lokalizacja i nr działki    | X                       | X           | X            | X                     |
| Powierzchnia ( m2)          |                         |             |              |                       |
| Wartość ( zł )              |                         |             |              |                       |
| ...                         |                         |             |              |                       |
| RAZEM:                      | X                       | X           | X            | X                     |
| Powierzchnia ( m2)          | 0,014ha                 |             |              | 0,014ha               |
| Wartość ( zł )              | 7060                    |             |              | 7060                  |

Tabela Nr 5. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu .

| Lp. | Wyszczególnienie                                      | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|---|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1.  | grunty  | 0,00 zł                         | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 0,00 zł                       |
| 2.  | Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej | 0                               | 0           | 0            | 0                             |

|    |                                 |         |         |         |         |
|----|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0       | 0       | 0       | 0       |
| 4. | Środki transportu               | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 5. | Inne środki trwałe              | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
|    | Razem :                         |         |         |         |         |

Tabela Nr 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na Początek Okresu | Zwiększenia | zmniejszenia  |              |              | Stan na koniec okresu |
|-----|-------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|
|     |                                     |                         |             | wykorzystanie | rozwiązanie  | razem        |                       |
| 1.  | ...                                 | 0,00 zł                 | 0,00 zł     | 0,00 zł       | 0,00 zł      | 0,00 zł      | 0                     |
| 2.  | ...                                 | 122 280,60 zł           | 4 385,29 zł | 825,99 zł     | 11 051,47 zł | 11 877,46 zł | 114788,43             |
| 3.  | ...                                 | 0,00 zł                 | 0,00 zł     | 0,00 zł       | 0,00 zł      | 0,00 zł      | 0                     |
|     | Razem:                              | 122280,6                | 4385,29     | 825,99        | 11051,47     | 11877,46     | 114788,43             |

Tabela Nr 7. Informacja o stanie rezerw .

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia) | Stan na początek okresu | zwiększenia | Zmniejszenia  |             |       | Stan na koniec okresu |
|-----|---|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|-----------------------|
|     |   |                         |             | wykorzystanie | rozwiązanie | razem |                       |
| 1.  | ...   |                         |             |               |             |       |                       |
| 2.  | ...   |                         |             |               |             |       |                       |
| 3.  | ...   |                         |             |               |             |       |                       |
| 4.  | ...   |                         |             |               |             |       |                       |
|     | Razem:  |                         |             |               |             |       |                       |

Tabela Nr 8. Podział zobowiązań wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego , przewidywanym umową , okresie spłaty.

Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych .

| Lp  | Wyszczególnienie wg pozycji bilansu | Okres wymagalności        |                         |                           |                         |                           |                         | razem                     |                         |
|-----|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
|     |                                     | Powyżej 1 roku do 3 lat   |                         | Powyżej 3 lat do 5 lat    |                         | Powyżej 5 lat             |                         |                           |                         |
|     |                                     | Stan na                   |                         | Stan na                   |                         | Stan na                   |                         |                           |                         |
|     |                                     | Początek Okresu Sprawozd. | Koniec Okresu Sprawozd. | Początek Okresu Sprawozd. | Koniec Okresu Sprawozd. | Początek Okresu Sprawozd. | Koniec Okresu Sprawozd. | Początek Okresu Sprawozd. | Koniec Okresu Sprawozd. |
| 1.  | Zobowiązania długoterminowe         | 14927,99                  | 2203,01                 | 3159,39                   | 0                       | 0                         | 0                       | 18087,38                  | 2203,01                 |
| 2.  | ...                                 |                           |                         |                           |                         |                           |                         |                           |                         |
| ... | ...                                 |                           |                         |                           |                         |                           |                         |                           |                         |
|     | Razem:                              |                           |                         |                           |                         |                           |                         |                           |                         |

Tabela 9. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

| Lp. | Wyszczególnienie                        | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----|---|-----------------------|---------------------|
| 1   | prenumerata FV FVS/001360/12/2023/N     | 0                     | 449                 |
| 2   | gaz FV 63554/184/2023/FP                | 0                     | 7249,29             |
| 3   | prenumerata FV FVS/001481/12/2022/N     | 449                   | 0                   |
| 4   | Program ESET-przedłużenie licencji      | 10800,99              | 7164,13             |
|     |   |                       |                     |
|     |   |                       |                     |
|     | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | 11249,99              | 14862,42            |
| ... | ...                                     |                       |                     |
| ... | ...                                     |                       |                     |
|     | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe |                       |                     |