

**INFORMACJA DODATKOWA**

|             |   |
|-------------|---|
| <b>I</b>    | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:   |
| <b>1.</b>   |   |
| <b>1.1.</b> | nazwa jednostki:  |
|             | <b>Miasto Oświęcim, w skład którego wchodzi jednostki organizacyjne:</b><br>Urząd Miasta Oświęcim (UM)<br>Dzienny Dom Pomocy w Oświęcimiu (DDP)<br>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oświęcimiu (MOPS)<br>Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Oświęcimiu (MOSiR)<br>Zarząd Budynków Mieszkalnych (ZBM)<br>Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Oświęcimiu (ŚDS)<br>Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Królowej Jadwigi (SP1)<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 2 im. Łukasza Górnickiego (SP2)<br>Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Klementyny Tańskiej – Hoffmanowej (SP3)<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 im. Stanisława Wyspiańskiego (SP4)<br>Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Orła Białego w Oświęcimiu (SP5)<br>Szkoła Podstawowa nr 7 im. Z. Kossak w Oświęcimiu (SP7)<br>Szkoła Podstawowa Sportowa z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 8 im. Marii Skłodowskiej-Curie (SP8)<br>Szkoła Podstawowa nr 9 im. Orędowników Pokoju (SP9)<br>Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 11 im. Mikołaja Kopernika (SP11)<br>Miejski Żłobek Nr 1 (MŻ1)<br>Miejski Żłobek Nr 1 (MŻ2)<br>Miejskie Przedszkole Nr 1 (MP1)<br>Miejskie Przedszkole Nr 7 (MP7)<br>Miejskie Przedszkole Nr 14 (MP14)<br>Miejskie Przedszkole Nr 15 (MP15)<br>Miejskie Przedszkole Nr 16 (MP16)<br>Miejskie Przedszkole Nr 17 (MP17)<br>Miejskie Przedszkole Nr 18 (MP18)  |
| <b>1.2.</b> | siedziba jednostki:   |
|             | <b>Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim</b>   |
| <b>1.3.</b> | adres jednostki:  |
|             | <b>Miasto Oświęcim, ul. Zaborska 2, 32-600 Oświęcim</b>   |
| <b>1.4.</b> | podstawowy przedmiot działalności jednostki:  |
|             | <p><b>Miasto Oświęcim:</b> jest gminą miejską, której zadaniem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Do zakresu działania gminy (Miasta) należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Wypełnianie zadań gminy (Miasta) odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał Rady Miasta. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina (Miasto) może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Posiada osobowość prawną. Miasto Oświęcim wykonuje swoje zadania poprzez Urząd Miasta, a także miejskie jednostki organizacyjne, które są jednostkami budżetowymi nieposiadającymi osobowości prawnej. Gmina może wykonywać swoje zadania dzięki ustawowo zagwarantowanemu prawu pozyskiwania dochodów własnych, a także korzystania ze środków budżetu państwa w formie subwencji, dotacji oraz środków zewnętrznych np. funduszy unijnych. Dochody własne gminy stanowią wpływy z podatków i opłat lokalnych, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ze sprzedaży i dzierżawy majątku gminy, odsetki z lokat bankowych i nieterminowych wpłat, spadki, zapisy i darowizny. Gospodarka finansowa gminy opiera się o budżet gminy stanowiący roczny plan finansowy jej dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. Prognozowane dochody i przychody gminy muszą być równe jej limitowanym wydatkom i rozchodom, jest to tzw. budżet zrównoważony. Przygotowanie projektu budżetu należy do wyłącznej kompetencji Prezydenta Miasta, zaś jego zatwierdzenie do wyłącznej kompetencji Rady Miasta.</p> <p><b>UM:</b> świadczenie pomocy Prezydentowi Miasta w zakresie realizacji uchwał Rady Miasta i zadań gminy (Miasta) określonych w ustawie o samorządzie gminnym (ustawa ustrojowa). W skład urzędu wchodzi wydziały i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne komórki organizacyjne a strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania urzędu określa regulamin nadany przez Prezydenta Miasta w drodze zarządzenia. Do zakresu działania gminy, realizowanego przez Urząd Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jednostka nie posiada osobowości prawnej.</p> <p><b>DDP:</b> zapewnienie wsparcia i opieki nad osobami starszymi, świadczenie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania.</p> |

|    |   |
|----|---|
|    | <p><b>MOPS:</b> zasadniczym przedmiotem działania Ośrodka jest wykonywanie zadań pomocy społecznej w mieście Oświęcim, a w szczególności: przyznawanie i realizowanie świadczeń przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej, prowadzenie pracy socjalnej, rozeznawanie potrzeb i dokonywanie oceny zasobów pomocy społecznej na terenie miasta Oświęcim i ich realizacja, ustalanie przyczyn niepożądanych zjawisk występujących na terenie miasta, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy, podejmowanie współpracy z innymi instytucjami i podmiotami oraz osobami fizycznymi w zakresie rozwiązywania problemów społecznych. Obok tych zadań realizowane są także inne zadania publiczne: z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z zakresu świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, gospodarowanie częścią gminnego zasobu mieszkaniowego miasta Oświęcim, koordynowanie organizacją i realizacją prac społecznie użytecznych na terenie miasta Oświęcim, z zakresu ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów, z zakresu świadczenia wychowawczego, świadczenia w ramach Programu "Dobry start" określonych ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie przyznawania i wypłaty jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka oraz pełnienie koordynacji wsparcia i poradnictwa przez asystenta rodziny. W 2023 r. realizacja pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.</p> <p><b>MOSiR:</b> podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest organizacja czasu wolnego dla mieszkańców miasta Oświęcim.</p> <p><b>ZBM:</b> zarządzanie budynkami i lokalami stanowiącymi własność Miasta, obsługa użytkowników nieruchomości, dokonywanie analiz w zakresie gospodarowania lokalami i nieruchomościami w obszarze działania ZBM, w tym analizy kosztów utrzymania zasobu oraz wnioskowanie zmian polityki czynszowej i stawek czynszów, rozliczanie udziału gminy w kosztach utrzymania nieruchomości, występowanie w imieniu gminy przed sądami w sprawach objętych zakresem działania ZBM, Na podstawie pełnomocnictw, udzielonych przez Prezydenta Miasta Oświęcim, prowadzenie spraw związanych z eksmisją osób, które zajęły lokale nielegalnie oraz na podstawie prawomocnych wyroków sądowych oraz z przekwaterowaniem osób z budynków i lokali przeznaczonych do remontów i rozbioru.</p> <p><b>ŚDS:</b> jest dziennym ośrodkiem wsparcia. Realizuje oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi, wspiera rodziny i opiekunów oraz prowadzi współpracę z siecią społeczną celem koordynacji działań rehabilitacyjnych.</p> <p><b>SP1, SP2, SP3, SP4, SP5, SP7, SP8, SP9, SP11, MŻ1, MŻ2, MP1, MP7, MP14, MP15, MP16, MP17, MP18:</b> realizowanie zadań w zakresie oświaty, wychowania przedszkolnego i opieki nad dziećmi.</p>  |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:  |
|    | 01.01.2024 – 31.12.2024 r.  |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:   |
|    | tak   |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):  |
|    | <p><b>Miasto Oświęcim:</b> Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z aktami wykonawczymi do niej wydanymi,</li> <li>2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,</li> <li>3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,</li> <li>4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,</li> <li>5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> </ol> <p><b>Urząd Miasta Oświęcim:</b> Przyjmuje się zasadę, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tożsamy z rokiem kalendarzowym i rokiem podatkowym. Dokonując wyceny aktywów i pasywów należy przestrzegać nadrzędnych zasad rachunkowości: memoriału, ostrożnej wyceny, istotności, ciągłości, współmierności i indywidualnej wyceny. Przyjmuje się następujące zasady wyceny składników aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wartości niematerialne i prawne : cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>2. Środki trwałe: cena nabycia, koszt wytworzenia lub przeszacowania (po aktualizacji wyceny środków trwałych) powiększona o koszty związane z ulepszeniem i pomniejszona o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>3. Środki trwałe w budowie: ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszony o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.</li> <li>4. Udziały i akcje w innych jednostkach: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej.</li> <li>5. Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych: cena nabycia, pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności.</li> <li>6. Udzielone, długoterminowe pożyczki: kwota wymagająca spłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności.</li> <li>7. Należności (w tym długoterminowe): kwota wymagająca zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem ostrożności.</li> <li>8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy, materiały itp.): wartość wynikająca z ewidencji.</li> <li>9. Środki pieniężne: wartość nominalna.</li> <li>10. Fundusze: wartość nominalna.</li> <li>11. Zobowiązania: kwota wymagająca zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.</li> <li>12. Rezerwy: uzasadniona, wiarygodnie oszacowana wartość.</li> <li>13. Pozostałe aktywa i pasywa: wartość nominalna.</li> </ol> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wycenia się i przyjmuje do ewidencji w wartości określonej w dokumencie przekazania. Jeżeli w dokumencie przekazania nie została określona wartość to środek trwały wycenia się na podstawie cen rynkowych, uwzględniając wartość początkową i stopień jego zużycia.</p> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>W odniesieniu do gruntów stanowiących własność jednostki, bez względu na to czy są przekazane w użytkowanie wieczyste użytkownikom wieczystym czy też nie, wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia.</p> <p>Przeklasyfikowanie gruntów jednostki nieobciążonych użytkowaniem wieczystym do gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, nie powoduje zmiany ich wartości księgowej na dzień przeklasyfikowania.</p> <p>W przypadku zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego lub rozwiązania umowy z użytkownikiem wieczystym z innej przyczyny, grunt, dotychczas klasyfikowany jako obciążony prawem wieczystego użytkowania zostaje przeklasyfikowany do gruntów nieobciążonych użytkowaniem wieczystym będących w zasobach jednostki. Na dzień przeklasyfikowania jednostka ujmuje grunt w jego dotychczasowej wartości księgowej z dnia przeklasyfikowania.</p> <p>Na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów. Z tym dniem jednostka zaprzestała ujmowania w księgach rachunkowych gruntu spełniającego warunki określone w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. i odniosła jego wartość księgową na konto 800 Fundusz jednostki.</p> <p>Należne i wnoszone w ratach opłaty ustalone na dzień przekształcenia, ujmuje się na koncie 800 Fundusz jednostki odpowiednio w przypadających latach spłaty.</p> <p>Ewidencji w zakresie środków trwałych podlegają składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 10 000 złotych i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Kryteria te odnoszą się również do wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej do kwoty 10 000 złotych podlegają zaliczeniu do pozostałych środków trwałych (wyposażenia). Wszystkie grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów bez względu na wartość ujmowane są w ewidencji środków trwałych.</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia), których wartość zakupu wynosi powyżej 1 000 złotych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia), których wartość zakupu wynosi od 500 do 1 000 złotych prowadzi się ewidencję ilościową. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których wartość zakupu wynosi poniżej 500 złotych traktuje się jak materiały wydane bezpośrednio do zużycia.</p> <p>Dla odzieży i butów służących do celów służbowych, bez względu na wartość prowadzi się ewidencję ilościową w rejestrze sortów pracowników wydziału merytorycznego dokonującego zakupu.</p> <p>Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 złotych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się amortyzuje przy zastosowaniu stawki 30%. Okres amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu wynosi 20 lat wg stawki 5% w skali roku.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) umundurowanie,</li> <li>b) meble i dywany,</li> <li>c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ul> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego wg zasad:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości: do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.</li> <li>2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego lub prowadzone postępowanie egzekucyjne zostało umorzone: w pełnej wysokości należności.</li> <li>3. Należności kwestionowane przez dłużników na drodze sądowej: do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.</li> <li>4. Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego: w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.</li> <li>5. Pozostałe należności wymagalne, z których zapłatą dłużnik zalega o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności: w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na dzień bilansowy stosując metodę tzw. wiekowania należności, polegającą na grupowaniu należności pod względem okresu ich przeterminowania, ustalenia zbiorczych kwot należności w danym przedziale przeterminowania (I przedział – do 12 miesięcy i II przedział powyżej 12 miesięcy) oraz ustalenia stopnia ich nieściągalności (0% dla I przedziału, 100 % dla II przedziału). Następnie mnożąc procent ich nieściągalności z kwotą należności przeterminowanych, oszacuje się kwotę odpisu aktualizującego w danym przedziale przeterminowania.</li> </ol> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Nie stosuje się odpisów aktualizujących od należności, w stosunku do których stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa.</p> |
|--|---|

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

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

|   |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
|---|---|--|---|--------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------|---------------------------------------|-------------|-----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>Miejski Żłobek Nr 1; Miejski Żłobek Nr 2, Miejskie Przedszkole Nr 1, Miejskie Przedszkole Nr 7; Miejskie Przedszkole Nr 14; Miejskie Przedszkole Nr 15; Miejskie Przedszkole Nr 16; Miejskie Przedszkole Nr 17; Miejskie Przedszkole Nr 18:</b><br>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.<br>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<br>a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 1 000,00 złotych zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,<br>b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się meble i dywany (w Miejskich Przedszkolach także środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach);<br>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 złotych jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.<br>2. Materiały wydane do zużycia uważa się za zużyte.<br>3. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.<br>4. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego typu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości.<br>5. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy pomocy Kalkulatora żywieniowego dla: Miejski Żłobek Nr 2; Miejskie Przedszkole Nr 7; Miejskie Przedszkole Nr 14; Miejskie Przedszkole Nr 15; Miejskie Przedszkole Nr 16; Miejskie Przedszkole Nr 17; Miejskie Przedszkole Nr 18. |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| 5. inne informacje:   |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Oświęcim, które dotyczą w szczególności:<br>a) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,<br>b) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.   |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| II.   |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| I.  |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| 1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:   |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| Tabela 1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych  |   |  |   |                                      |                            |                  |               |                                       |             |                             |                  |                                       |                |
| L.p.  | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie   | Wartość początkowa stan na 01.01.2024 r. | Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami | Zwiększenie wartości początkowej (+) |                            |                  |               | Zmniejszenie wartości początkowej (-) |             |                             |                  | Wartość końcowa stan na 31.12.2024 r. |                |
|   |   |  |   | Nabycie                              |                            |                  | Inne**        | Zbycie                                |             |                             |                  |                                       |                |
|   |   |  |   | Zakup                                | Nieodpłatne otrzymanie**** | Przemieszczenia* |               | Likwidacja*****                       | Sprzedaż*** | Nieodpłatne przekazanie**** | Przemieszczenia* |                                       | Inne**         |
| 1   | 2   | 3  | 4   | 5                                    | 6                          | 7                | 8             | 9                                     | 10          | 11                          | 12               | 13                                    | 14             |
| 1   | Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie     | 2 734 405,08                             | 0,00  | 22 140,00                            |                            |                  |               | 13 736,18                             |             |                             |                  |                                       | 2 742 808,90   |
| 2   | Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo  | 628 208,83                               | 0,00  | 58 543,45                            |                            |                  |               | 42 671,12                             |             |                             |                  |                                       | 644 081,16     |
| I   | Suma (1+2)  | 3 362 613,91                             | 0,00  | 80 683,45                            | 0,00                       | 0,00             | 0,00          | 56 407,30                             | 0,00        | 0,00                        | 0,00             | 0,00                                  | 3 386 890,06   |
| 3   | Grunty  | 100 409 644,34                           | 0,00  | 9 349,64                             | 5 586 105,27               | 4 326 634,65     | 4 577 080,46  |                                       | 425 060,04  | 16 545,00                   | 4 168 197,43     | 10 463 323,66                         | 99 835 688,23  |
|   | W tym prawo wieczystego użytkowania                   | 3 689 640,60                             | 0,00  | 5 583 971,97                         | 4 164 379,65               |                  |               |                                       |             |                             | 4 004 784,13     | 5 743 567,49                          | 3 689 640,60   |
| 4   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 504 174 108,81                           | 0,00  | 601 500,08                           | 1 117 298,20               | 55 606 666,85    | 30 890 962,51 | 155 043,33                            | 117 064,62  |                             | 55 741 674,29    | 78 782,25                             | 536 297 971,96 |
| 5   | Urządzenia techniczne i maszyny                       | 13 411 641,97                            | 0,00  | 422 695,02                           |                            |                  | 265 511,52    | 197 486,24                            |             | 9 500,00                    |                  |                                       | 13 892 862,27  |
| 6   | Środki transportu                                     | 1 180 016,07                             | 0,00  |                                      |                            |                  |               | 32 690,01                             | 14 300,00   |                             |                  |                                       | 1 133 026,06   |
| 7   | Inne środki trwałe                                    | 7 032 704,61                             | 0,00  |                                      |                            | 494 741,31       | 563 684,00    | 19 520,78                             |             |                             | 494 741,31       |                                       | 7 576 867,83   |
| II  | Suma (3+4+5+6+7)                                      | 626 208 115,80                           | 0,00  | 1 033 544,74                         | 6 703 403,47               | 60 428 042,81    | 36 297 238,49 | 404 740,36                            | 556 424,66  | 26 045,00                   | 60 404 613,03    | 10 542 105,91                         | 658 736 416,35 |

| Tabela 2. Stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych   |  |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
|---|--|--|---|--|--|--|---|---|-----------------------------------|---|-----------|--------------------------|---|
| L.p.  | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie  | Wartość początkowa stan na 01.01.2024 r. | Aktualizacja zgodnie z odrębnymi przepisami | Zwiększenia (+)                                  |  |  | Zmniejszenia (-)                                  |   |                                   |   |           | Wartość na 31.12.2024 r. | Wartość netto stan na 31.12.2024 r. = kol. 14 Tabela 1 minus kol. 13 Tabela 2 |
|   |  |  |   | Amortyzacja roczna                               | Przemieszczenia*                                   | Inne**   | Likwidacja*****                                   | Sprzedaż***   | Nieodpłatne przekazanie*****      | Przemieszczenia*                                      | Inne**    |                          |   |
| 1   | 2  | 3  | 4   | 5  | 6  | 7  | 8   | 9   | 10                                | 11  | 12        | 13                       | 14  |
| 1   | Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie  | 2 589 433,20                             | 0,00  | 63 810,60  |  |  | 13 736,18   |   |                                   |   |           | 2 639 507,62             | 103 301,28  |
| 2   | Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo   | 628 208,83                               | 0,00  | 58 543,45  |  |  | 42 671,12   |   |                                   |   |           | 644 081,16               | 0,00  |
| I   | Suma (1+2)   | 3 217 642,03                             | 0,00  | 122 354,05                                       | 0,00   | 0,00   | 56 407,30   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00      | 3 283 588,78             | 103 301,28  |
| 3   | Grunty   | 1 011 017,72                             | 0,00  | 175 599,33                                       |  |  |   |   |                                   |   |           | 1 186 617,05             | 98 649 071,18   |
|   | W tym prawo wieczystego użytkowania  | 1 011 017,72                             | 0,00  | 175 599,33                                       |  |  |   |   |                                   |   |           | 1 186 617,05             | 2 503 023,55  |
| 4   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 207 932 390,09                           | 0,00  | 15 440 003,93                                    | 303 004,29   | 1 389,30   | 11 427,44   | 133 020,01  |                                   | 329 707,47  | 13 436,33 | 223 189 196,36           | 313 108 775,60  |
| 5   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 9 168 512,38                             | 0,00  | 829 940,61                                       |  |  | 206 986,24  |   |                                   |   |           | 9 791 466,75             | 4 101 395,52  |
| 6   | Środki transportu  | 959 456,22                               | 0,00  | 65 308,81  |  |  | 32 690,01   | 953,32  |                                   |   |           | 991 121,70               | 141 904,36  |
| 7   | Inne środki trwałe   | 2 269 090,14                             | 0,00  | 198 160,34                                       | 4 039,50   |  | 19 520,78   |   |                                   | 4 039,50  |           | 2 447 729,70             | 5 129 138,13  |
| II  | Suma (3+4+5+6+7)   | 221 340 466,55                           | 0,00  | 16 709 013,02                                    | 307 043,79   | 1 389,30   | 270 624,47  | 133 973,33  | 0,00                              | 333 746,97  | 13 436,33 | 237 606 131,56           | 421 130 284,79  |
| *w szczególności: przesunięcia wewnętrzne między grupami rodzajowymi, między jednostkami, od zlikwidowanych jednostek,<br>** w szczególności: ulepszenia, modernizacja, ujawnienie, utrata z przyczyn losowych, zamiany oraz korekta bilansu,<br>***sprzedaż, wniesienie aportu<br>**** dotyczy jednostek innych niż objęte łącznym sprawozdaniem finansowym,<br>*****likwidacja wynikająca z fizycznej likwidacji. |  |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
| 1.2.  | aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:   |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
|   | Informacja fragmentaryczna w zakresie wartości rynkowej oszacowanej na podstawie operatów szacunkowych:<br>a) gruntów: 27 258 008,30 złotych o łącznej powierzchni 222 463 m <sup>2</sup><br>b) lokali mieszkalnych i użytkowych: 1 906 542,00 złotych o łącznej powierzchni 358,07 m <sup>2</sup> |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
| 1.3.  | kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:  |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
| Tabela 3. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych   |  |  |   |  |  |  |   |   |                                   |   |           |                          |   |
| L.p.  | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów w bilansie*   |  |   | Wartość początkowa aktywów stan na 01.01.2024 r. | Stan odpisów aktualizujących stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość końcowa odpisów aktualizujących stan na 31.12.2024 r. (4+5-6) | Zmiany stanu aktywów w ciągu roku | Wartość końcowa aktywów stan na 31.12.2024 r. (3+8-7) |           |                          |   |
| 1   | 2  |  |   | 3  | 4  | 5  | 6   | 7   | 8                                 | 9   |           |                          |   |
| 1   | Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi   |  |   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00                              | 0,00  |           |                          |   |
| 2   | Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi  |  |   | 137 068 860,00                                   | 6 877 392,43                                       |  |   | 6 877 392,43  | 4 249 000,00                      | 134 440 467,57  |           |                          |   |
|   | Razem:   |  |   | 137 068 860,00                                   | 6 877 392,43                                       | 0,00   | 0,00  | 6 877 392,43  | 4 249 000,00                      | 134 440 467,57  |           |                          |   |

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

| Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (na podstawie ewidencji pozabilansowej, wartość gruntów związanych z prawem wieczystego użytkowania jednostki) |  |  |                 |                  |  |
|---|--|--|-----------------|------------------|--|
| L.p.  | Rodzaj gruntu                                | Wartość wg ewidencji stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia (+) | Zmniejszenia (-) | Wartość wg ewidencji stan na 31.12.2024 r. |
| 1.  | Grunty użytkowane wieczysto przez jednostkę* | 4 363 682,45                               | 0,00            | 0,00             | 4 363 682,45                               |

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

| Tabela 5. Wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie |   |  |  |  |  |                           |  |
|--|---|--|--|--|--|---------------------------|--|
| L.p.   | Rodzaj gruntu                                       | Wartość księgowa stan na 01.01.2024 r. | Wartość księgowa przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości | Wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości | Wartość gruntów stanowiąca podstawę do ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym | Powierzchnia gruntów w m² | Wartość księgowa stan na 31.12.2024 r. |
| 1.   | Grunty jednostki przekazane w użytkowanie wieczyste | 14 360 742,53                          | 14 211 547,53  | 0,00   | 55 024 747,48  | 549 517                   | 14 211 547,53                          |

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

| Tabela 6. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu |  |                       |                 |                  |                       |
|---|--|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| L.p.  | Wyszczególnienie wg grup KST 2016  | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia (+) | Zmniejszenia (-) | Stan na 31.12.2024 r. |
| 1   | 2  | 3                     | 4               | 5                | 6                     |
| 1   | 0 Grunty   | 42 765,00             | 0,00            | 0,00             | 42 765,00             |
| 2   | 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 3   | 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 4   | 3 Kotły i maszyny energetyczne   | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 5   | 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 6   | 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 7   | 6 Urządzenia techniczne  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 8   | 7 Środki transportu  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 9   | 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości, i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane                                       | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |
| 10  | 9 Inwentarz żywy   | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00                  |



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

| Tabela 7. Wykaz posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |  |                       |                |                 |              |                  |         |                       |                 |
|--|--|-----------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|---------|-----------------------|-----------------|
| L.p.   | Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na rodzaj i kontrahentów | Stan na 01.01.2024 r. |                | Zwiększenia (+) |              | Zmniejszenia (-) |         | Stan na 31.12.2024 r. |                 |
|  |  | Ilość                 | Wartość        | Ilość           | Wartość      | Ilość            | Wartość | Ilość (3+5-7)         | Wartość (4+6-8) |
| 1  | 2  | 3                     | 4              | 5               | 6            | 7                | 8       | 9                     | 10              |
| I  | Akcje  | 3 000                 | 300 000,00     | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 3 000                 | 300 000,00      |
| 1  | Oświęcimski Sport S.A.   | 3 000                 | 300 000,00     | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 3 000                 | 300 000,00      |
|  |  |                       |                |                 |              |                  |         |                       |                 |
| II   | Udziały  | 342 615               | 136 768 860,00 | 8 498           | 4 249 000,00 | 0                | 0,00    | 351 113               | 141 017 860,00  |
| 1  | Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.                               | 42 502                | 21 251 000,00  | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 42 502                | 21 251 000,00   |
| 2  | Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.                         | 86 591                | 43 295 500,00  | 198             | 99 000,00    | 0                | 0,00    | 86 789                | 43 394 500,00   |
| 3  | Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.  | 10 448                | 5 224 000,00   | 300             | 150 000,00   | 0                | 0,00    | 10 748                | 5 374 000,00    |
| 4  | Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o.                                   | 8 500                 | 4 250 000,00   | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 8 500                 | 4 250 000,00    |
| 5  | Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.                         | 13 904                | 12 722 160,00  | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 13 904                | 12 722 160,00   |
| 6  | Oświęcimskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.                  | 67 580                | 33 790 000,00  | 8 000           | 4 000 000,00 | 0                | 0,00    | 75 580                | 37 790 000,00   |
| 7  | Centrum Biznesu Małopolski Zachodniej Sp. z o.o.                             | 12 318                | 6 159 000,00   | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 12 318                | 6 159 000,00    |
| 8  | Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.  | 100 772               | 10 077 200,00  | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 100 772               | 10 077 200,00   |
| III  | Dłużne papiery wartościowe   | 0                     | 0,00           | 0               | 0,00         | 0                | 0,00    | 0                     | 0,00            |
| Razem (I+II+III):  |  | 345 615               | 137 068 860,00 | 8 498           | 4 249 000,00 | 0                | 0,00    | 354 113               | 141 317 860,00  |

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

| Tabela 8. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności |   |                       |              |               |             |              |                               |
|--|---|-----------------------|--------------|---------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| L.p.   | Wyszczególnienie (grupa należności)   | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia  | Zmniejszenia  |             |              | Stan na 31.12.2024 r. (3+4-7) |
|  |   |                       |              | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Razem (5+6)  |                               |
| 1  | 2   | 3                     | 4            | 5             | 6           | 7            | 8                             |
| I  | Należności krótkoterminowe (1+2+3+4+5):   | 46 145 924,25         | 4 591 349,26 | 438 700,47    | 971 904,51  | 1 410 604,98 | 49 326 668,53                 |
| 1  | Należności z tytułu dostaw i usług  | 16 801 052,98         | 1 391 154,98 | 1 514,76      | 8 319,59    | 9 834,35     | 18 182 373,61                 |
| 2  | Należności od budżetów  | 0,00                  |              |               |             | 0,00         | 0,00                          |
| 3  | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                  |              |               |             | 0,00         | 0,00                          |
| 4  | Pozostałe należności  | 29 344 871,27         | 3 200 194,28 | 437 185,71    | 963 584,92  | 1 400 770,63 | 31 144 294,92                 |
| 5  | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00                          |
| II   | Należności długoterminowe   | 0,00                  | 0,00         | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00                          |
| Razem (I+II):  |   | 46 145 924,25         | 4 591 349,26 | 438 700,47    | 971 904,51  | 1 410 604,98 | 49 326 668,53                 |

1.8.

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

Tabela 9. Informacja o stanie rezerw

| L.p.   | Wyszczególnienie<br>(rodzaj rezerw wg celu utworzenia) | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia<br>(utworzenie) | Zmniejszenia  |             |                | Stan na<br>31.12.2024 r.<br>(3+4-7) |
|--------|--|-----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|----------------|-------------------------------------|
|        |  |                       |                             | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Razem<br>(5+6) |                                     |
| 1      | 2  | 3                     | 4                           | 5             | 6           | 7              | 8                                   |
| 1.     | brak   | 0,00                  | 0,00                        | 0,00          | 0,00        | 0,00           | 0,00                                |
| Razem: |  | 0,00                  | 0,00                        | 0,00          | 0,00        | 0,00           | 0,00                                |

1.9.

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

Tabela 10. Podział zobowiązań długoterminowych\*

| L.p.               | Wyszczególnienie<br>(rodzaj zobowiązania) | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty: |                           |               |                  |
|--------------------|---|--|---------------------------|---------------|------------------|
|                    |   | Powyżej 1 roku do<br>3 lat   | Powyżej 3 lat<br>do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem<br>(3+4+5) |
| 1                  | 2   | 3  | 4                         | 5             | 6                |
| 1.                 | Kredyty                                   | 0,00   | 2 000 000,00              | 8 850 000,00  | 10 850 000,00    |
| 2.                 | Pożyczki                                  | 0,00   | 0,00                      | 0,00          | 0,00             |
| 3.                 | Z tytułu emisji obligacji                 | 19 100 000,00  | 5 000 000,00              | 4 500 000,00  | 28 600 000,00    |
| 4.                 | Inne zobowiązania finansowe               | 0,00   | 0,00                      | 0,00          | 0,00             |
| 5.                 | Pozostałe zobowiązania długoterminowe     | 0,00   | 0,00                      | 0,00          | 0,00             |
| Razem (1+2+3+4+5): |   | 19 100 000,00  | 7 000 000,00              | 13 350 000,00 | 39 450 000,00    |

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

1.10.

kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

nie dotyczy

1.11.

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

Tabela 11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

| L.p.   | Rodzaj zabezpieczenia<br>(forma zabezpieczenia) | Wyszczególnienie<br>(rodzaj zobowiązania) | Kwota<br>zobowiązania | Kwota<br>zabezpieczenia | W tym na aktywach: |            |
|--------|---|---|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------|
|        |   |   |                       |                         | Trwałych           | Obrotowych |
| 1      | 2   | 3   | 4                     | 5                       | 6                  | 7          |
| 1.     | Weksel  | kredyt                                    | 10 850 000,00         | 19 550 000,00           | 0,00               | 0,00       |
| Razem: |   |   | 10 850 000,00         | 19 550 000,00           | 0,00               | 0,00       |

1.12.

łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń:

nie dotyczy

Tabela 12. Zobowiązania warunkowe

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

1.13.

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Tabela 13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| L.p. | Wyszczególnienie  | Stan na początek<br>okresu | Stan na koniec<br>okresu | Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów<br>stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych<br>finansowych składników aktywów a zobowiązaniem<br>zapłaty za nie |
|------|---|----------------------------|--------------------------|--|
| 1    | 2   | 3                          | 4                        | 5  |
| I.   | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe (1+2)   | 5 309 795,59               | 12 004 565,00            | 0,00   |
| 1    | Rozliczenia międzyokresowe przychodów:  | 5 289 878,63               | 11 982 865,56            | 0,00   |
|      | z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego                                    | 736 195,48                 | 1 062 782,69             | 0,00   |
|      | z tytułu wykupu nieruchomości, zwrotu zwaloryzowanego<br>odszkodowania                              | 95 912,74                  | 298 857,13               | 0,00   |
|      | z tytułu różnych opłat, zwrotu poniesionych kosztów dotyczących<br>bezumownego korzystania z lokalu | 4 812,72                   | 4 812,72                 | 0,00   |
|      | z tytułu opłaty adiacenckiej  | 12 516,02                  | 9 071,97                 | 0,00   |
|      | z tytułu zajęcia pasa drogowego   | 1 920 671,67               | 21 607,92                | 0,00   |
|      | z tytułu nienależnie pobranego świadczenia  | 600,00                     |                          | 0,00   |
|      | z tytułu otrzymanej w grudniu części ogólnej subwencji oświatowej<br>za miesiąc styczeń 2024        | 2 519 170,00               | 0,00                     | 0,00   |
|      | z tytułu otrzymanych w grudniu wpływów z PIT za miesiąc styczeń<br>2025                             | 0,00                       | 8 351 496,00             |  |
|      | z tytułu opłat za zezwolenia, opłat ewidencyjnych   | 0,00                       | 2 234 237,13             | 0,00   |
| 2    | Rozliczenia międzyokresowe kosztów:   | 19 916,96                  | 21 699,44                | 0,00   |
|      | z tytułu polisy ubezpieczeniowej samochodów   | 1 840,64                   | 1 840,64                 | 0,00   |
|      | z tytułu polisy ubezpieczeniowej ogólnej  | 17 967,04                  | 19 749,44                |  |
|      | z tytułu polisy ubezpieczeniowej przyczepka   | 109,28                     | 109,36                   | 0,00   |
| II   | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe (3+...)   | 0,00                       | 0,00                     | X  |
| 3    | ...   | 0                          | 0                        | X  |

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

1.14.

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

Kwota: 3 357 829,86 złotych

1.15.

kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Tabela 15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p.   | Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku: | Kwota         |
|--------|--|---------------|
| 1      | 2  | 3             |
| 1.     | Wynagrodzenie brutto z tytułu umów o pracę                           | 83 522 898,48 |
| 2.     | Nagrody jubileuszowe   | 1 273 017,43  |
| 3.     | Odprawy emerytalne i rentowe   | 1 010 101,05  |
| 4.     | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                     | 4 537 469,61  |
| 5.     | Inne świadczenia pracownicze*  | 942 004,53    |
| Razem: |  | 91 285 491,10 |

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

1.16.

inne informacje:

Bilans:

Aktywa

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

2.

2.1.

wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Tabela 16. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| L.p.   | Wyszczególnienie wg rodzajów zapasów | Stan na 01.01.2024 r. | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku |                   |                              | Stan na 31.12.2024 r.<br>(3+4-5-6) |
|--------|--------------------------------------|-----------------------|---|-------------------|------------------------------|------------------------------------|
|        |                                      |                       | Zwiększenia (+)                                   | Wykorzystanie (-) | Uznanie odpisów z zbędne (-) |                                    |
| 1      | 2                                    | 3                     | 4   | 5                 | 6                            | 7                                  |
| 1      | artykuły spożywcze                   | 22 960,17             | 370 564,91  | 378 765,70        | 0,00                         | 14 759,38                          |
| Razem: |                                      | 22 960,17             | 370 564,91  | 378 765,70        | 0,00                         | 14 759,38                          |

2.2.

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

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

| Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie w tym: |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Ogółem   | Odsetki | Różnice kursowe |
| 15 372 994,39  | 0,00    | 0,00            |

2.3.

kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Tabela 18. Pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| L.p. | Wyszczególnienie   | Kwota      |
|------|--|------------|
| 1    | 2  | 3          |
| I    | Przychody (1+2+3+4+5+6+7+8)  | 193 677,47 |
| 1    | z tytułu odszkodowań za uszkodzenie mienia oraz wadliwego wykonania usług          | 45 315,18  |
| 2.   | z tytułu darowizny na rzecz miejskiego schroniska dla zwierząt                     | 67 331,83  |
| 3.   | z tytułu darowizny na rzecz pomocy uchodźcom z Ukrainy                             | 58 965,60  |
| 5.   | z tytułu nieodpłatnego otrzymania pozostałych środków trwałych                     | 12 792,00  |
| 6.   | opłata za wydanie duplikatu  | 171,00     |
| 7.   | z tytułu wpłaty za zniszczone podręczniki  | 1 413,84   |
| 8.   | z tytułu zwrotu składek ZUS  | 7 688,02   |
| II   | Koszty (9+10)  | 76 410,03  |
| 9.   | z tytułu przekazania darowizny rzeczowej dla Komendy Policji                       | 7 976,03   |
| 10.  | z tytułu przekazania darowizny rzeczowej dla miasta partnerskiego Sambor (Ukraina) | 68 434,00  |

2.4.

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

nie dotyczy jednostki

2.5.

inne informacje:

Rachunek zysków i strat:

Poz. B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu – wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą m. in. z finansowania przez Urząd Miasta:

- wypłaty dodatków mieszkaniowych i energetycznych w kwocie: 1 877 465,38 złotych;

- wypłaty dodatku węglowego i dodatku z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła w kwocie: 3 000,00 złotych.

Poz. H.I Odsetki – wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą ze spłaty w 2024 r. zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji komunalnych, wobec czego spadły koszty obsługi tych zobowiązań.

Zestawienie zmian funduszu:

Poz. I .1.10 Inne zwiększenia - wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą m. in. z:

- przeksięgowania nakładów inwestycyjnych pomiędzy różnymi oddziałami księgowymi, w których ewidencjonuje się rozliczenia poszczególnych zadań inwestycyjnych w ramach jednostki – Urząd Miasta, a które nie powodują rzeczywistego zwiększenia Funduszu jednostki w kwocie: 16 543 438,40 złotych.

Poz. I .2.9 Inne zmniejszenia - wykazuje zmianę w stosunku do roku poprzedniego wynikającą z:

- przeksięgowania nakładów inwestycyjnych pomiędzy różnymi oddziałami księgowymi, w których ewidencjonuje się rozliczenia poszczególnych zadań inwestycyjnych w ramach jednostki – Urząd Miasta, a które nie powodują rzeczywistego zmniejszenia Funduszu jednostki w kwocie: 16 543 438,40 złotych,

- wyksięgowania poniesionych wydatków inwestycyjnych bez osiągnięcia efektu inwestycyjnego w kwocie 34 285,50 złotych (Urząd Miasta).

3.

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

brak

Signed by /  
Podpisano przez:

Beata Jolanta  
Chachuła

Date / Data: 2025-  
04-22 15:54

13/13

Signed by /  
Podpisano przez:

Janusz Chwierut

Date / Data:  
2025-04-22 15:53