

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Urząd Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p><i>PKD 84.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i> <i>Obejmuje:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>działalność ustawodawczą i wykonawczą prowadzoną przez naczelne i centralne organy administracji państwowej oraz terenowe organy administracji publicznej,</i> - <i>zarządzanie i nadzór nad sprawami podatkowymi w zakresie:</i> - <i>funkcjonowania systemu podatkowego,</i> - <i>poboru cła/podatków od produktów oraz prowadzenie dochodzeń w sprawach o naruszenie prawa podatkowego,</i> - <i>działalności służb celnych,</i> - <i>realizowanie budżetu państwa oraz zarządzanie funduszami publicznymi i zadłużeniem publicznym:</i> - <i>zbieranie i gromadzenie środków pieniężnych oraz kontrola w zakresie ich dystrybucji,</i> - <i>działalność związaną z ogólną (społeczną) polityką dotyczącą badań naukowych i prac rozwojowych oraz zarządzanie związanymi z nią funduszami,</i> - <i>działalność związaną z ogólnopaństwowym planowaniem społeczno-gospodarczym,</i> - <i>działalność służb statystycznych na różnych szczeblach administracji publicznej.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rok budżetowy 2024</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p><i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</i></p> <p><i>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</i></p> <p><i>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</i></p> <p><i>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</i></p> <p><i>W Urzędzie Gminy Łomża przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowych - amortyzacyjnych. Odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</i></p> <p><i>Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</i></p> <p><i>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>– podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 10 000,00 zł za wyjątkiem sprzętu komputerowego (komputer, monitor, drukarka, skaner, rzutnik, ksero) o wartości przekraczającej 500 zł. Jeżeli sprzęt komputerowy zakupiony jest, jako zestaw to wszystkie elementy bez względu na cenę zaliczamy do środków trwałych.</i> <i>– pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 500,00 zł do 10 000,00 zł włącznie.</i> <i>– pozostałe środki trwałe niepodlegające ewidencji wartościowej, to środki o wartości do 500,00 zł włącznie.</i>
5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	<p>informacjami</p> <p>Aktualna wartość księgowa środków trwałych wynosi 142 892 003,38 zł. Wartość rynkowa nie jest znana.</p>

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- nie dotyczy -
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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
	- nie dotyczy -
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Akcje Internetowego Rynku Rolnego – 1 000,00 zł. Nie posiadamy informacji o ilości akcji.
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)
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie dotyczy -
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- nie dotyczy -
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- nie dotyczy -
c)	powyżej 5 lat
	- nie dotyczy -
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	- nie dotyczy -

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Kwota łączna gwarancji należytego wykonania umów wynosi: 2 179 835,56 zł.</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 3</i>
1.16.	inne informacje
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
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 4</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 5</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie dotyczy -
2.5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- nie dotyczy -

Załącznik nr 1																		
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej																		
Główne składniki aktywów trwałych																		

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przenieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	627 051,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627 051,08	101 446,95	144 205,63	0,00	245 652,58	525 604,13	381 398,50
2	Środki trwale:	132 467 185,76	0,00	10 360 502,21	82 642,79	10 443 144,99	0,00	72 304,32	380 661,33	192 392,80	645 378,45	142 264 952,30	44 579 826,52	4 973 083,15	397 578,56	49 155 331,11	87 887 359,24	81 613 327,16
Grupa 0	Grunty	11 176 676,22	0,00	484 774,91	0,00	484 774,91	0,00	56 075,89	0,00	109 081,21	165 157,10	11 496 294,03	0,00	0,00	0,00	0,00	11 176 676,22	11 496 294,03
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	11 335 505,33	0,00	771 360,62	0,00	771 360,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 106 865,95	3 740 534,10	277 603,37	0,00	4 018 137,47	7 594 971,23	8 088 728,48
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 502 990,69	0,00	7 692 812,93	0,00	7 692 812,93	0,00	0,00	0,00	82 642,79	82 642,79	114 113 160,83	37 830 865,09	4 448 382,97	0	42 279 248,06	68 672 125,60	71 833 912,77
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	1 453 714,74	0,00	0,00	82 642,79	82 642,79	0,00	16 228,43	357 971,33	688,80	374 888,56	1 161 468,97	1 189 776,32	90 814,59	374 888,56	905 702,35	263 938,42	255 766,62
Grupa 7	Środki transportu	1 015 345,28	0,00	1 386 103,60	0,00	1 386 103,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 401 448,88	1 003 788,74	124 276,26	0,00	1 128 065,00	11 556,54	1 273 383,88
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	982 953,50	0,00	25 450,14	0,00	25 450,14	0,00	0,00	22 690,00	0,00	22 690,00	985 713,64	814 862,27	32 005,96	22 690,00	824 178,23	168 091,23	161 535,41
Razem		133 094 236,84	0,00	10 360 502,21	82 642,79	10 443 144,99	0,00	72 304,32	380 661,33	192 392,80	645 378,45	142 892 003,38	44 681 273,47	5 117 288,78	397 578,56	49 400 983,69	88 412 963,37	81 994 725,66

Załącznik nr 2**Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej****Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		80 204,97	6 658,96	0,00	86 863,93
2	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	9 827,08
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, PPK	949 219,86
3	zakup usług zdrowotnych	4 596,00
4	odpis na ZFŚS	135 803,07
5	szkolenia pracowników	27 792,55
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	282 955,53
7	nagrody jubileuszowe	29 567,50
8	odprawy emerytalne	0,00
9	ekwiwalent za urlop	94 179,21

Załącznik nr 4**Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Środki trwale w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	budowa dróg gminnych	9 519 273,69	0,00	0,00	9 966 985,25	0,00	0,00
2	urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne	5 328 627,01	0,00	0,00	5 371 515,85	0,00	0,00
3	oświetlenie drogowe	1 465 941,52	0,00	0,00	636 683,61	0,00	0,00
4	inwestycje oświatowe	2 774 018,97	0,00	0,00	4 721 426,20	0,00	0,00
5	infrastruktura sportowa, rekreacyjna i kulturalna	1 195 205,40	0,00	0,00	267 937,90	0,00	0,00
6	bezpieczeństwo publiczne	11 070,00	0,00	0,00	1 461 843,60	0,00	0,00
7	administracja	846 059,58	0,00	0,00	739 335,00	0,00	0,00
8	ochrona środowiska	00,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	21 140 196,17	0,00	0,00	23 165 727,41	0,00	0,00

* obroty WN konta 080

Załącznik nr 5**Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej****Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody, w tym:	24 790,99	175 433,18
	odszkodowanie za przejęte grunty	0,00	90 227,39
	kary z tyt. nieosiągnięcia poziomu przygotowania do ponownego użycia i recyklingu odpadów komunalnych	7 837,58	0,00
	kara administracyjna z tyt. zniszczenia drzew wraz z odsetkami	10 507,00	12 000,00
	odszkodowanie za uszkodzony sprzęt, mienie	6 446,41	8 662,66
	darowizna na utrzymanie świetlic	0,00	4 400,00
	kara za samowolne zajęcie pasa drogowego	0,00	15 143,69
	opłata za samowolne rozebranie skarpy	0,00	1 300,25
	darowizny na festyny-promocja	0,00	43 699,19
2	Koszty, w tym:	2 300,00	84 236,40
	koszty postępowania sądowego	2 300,00	0,00
	kara wraz z odsetkami – postanowienie sądu	0,00	84 236,40

**INFORMACJA
DODATKOWA**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Zarząd Ekonomiczny Szkół Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>ul. Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Jednostka budżetowa obsługująca placówki oświatowe.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rok budżetowy 2024</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowych - amortyzacyjnych. Odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego w używanie. Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011 w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, które umożliwiają ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, jak również jego zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy. Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane w czasie metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwia ustalenie pozostałych środków trwałych na początek okresu obrotowego, jak również jego zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych decyduje wartość nieprzekraczająca kwoty 10 000,00 zł i większa niż 100,00 zł oraz o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. W szczególnych przypadkach kierownik jednostki może zadecydować o przyjęciu na stan pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 100,00 zł. Pozostałe środki trwałe księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie są jednorazowo umarzane.</p> <p>Zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwia ustalenie wartości na początek okresu obrotowego, jak również jego zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy. Zbiory biblioteczne księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie jednorazowo umarzane.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwia ustalenie wartości na początek okresu obrotowego, jak również jego zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł księgowane bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie są jednorazowo umarzane.</p> <p>Poza materiałami zakupionymi na poczet inwestycji, jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane bezpośrednio w koszty.</p> <p>Za datę zużycia materiałów uznaje się datę wydania ich do użycia.</p>
5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	<i>Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów
	- nie dotyczy -
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	- nie dotyczy -
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
	- nie dotyczy -
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- nie dotyczy -
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)
	- nie dotyczy -
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie dotyczy -
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- nie dotyczy -
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- nie dotyczy -
c)	powyżej 5 lat
	- nie dotyczy -
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -

1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	- nie dotyczy -
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 2
1.16.	inne informacje
	-nie dotyczy-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-nie dotyczy-
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowania: SP Jarnuty –4 091,00 zł, SP Wygoda 7 750,00 zł. Darowizny: SP Jarnuty – 1 000,00 zł, SP Kupiski – 34 584,00 zł, SP Pniewo – 90,00 zł
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie dotyczy -
2.5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	- nie dotyczy -

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	113 596,64	0,00	1 670,00	0,00	1 670,00	0,00	0,00	1 405,40	0,00	1 405,40	113 861,24	113 596,64	1 670,00	1 405,40	113 861,24	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	21 740 328,56	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 757 328,56	7 600 192,29	607 774,81	0,00	8 207 967,10	14 140 136,27	13 549 361,46
Grupa 0	Grunty	553 426,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553 426,43	0,00	0,00	0,00	0,00	553 426,43	553 426,43
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	18 728 915,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 728 915,37	6 630 221,83	468 036,76	0,00	7 098 258,59	12 098 693,54	11 630 656,78
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 583 368,12	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 368,12	475 247,80	45 080,55	0,00	520 328,35	1 108 120,32	1 080 039,77
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	40 052,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 052,98	40 052,98	0,00	0,00	40 052,98	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	723 964,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	723 964,49	344 068,51	94 657,50	0,00	438 726,01	379 895,98	285 238,48
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	110 601,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110 601,17	110 601,17	0,00	0,00	110 601,17	0,00	0,00

Załącznik nr 2**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	979 153,99
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	3 641 136,55
3	zakup usług zdrowotnych	23 430,00
4	odpis na ZFŚS	1 164 042,67
5	szkolenia pracowników	60 808,04
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 051 655,97
7	nagrody jubileuszowe	251 872,15
8	odprawy	80 060,13
9	ekwiwalent za urlop	80 998,23
		7 333 157,73

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD 88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana</i> <i>Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża realizuje zadania własne i zlecone, z zakresu pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, świadczeń rodzinnych, świadczeń wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń Dobry Start i Karty Dużej Rodziny. Pomoc rodzinom udzielana jest na wniosek, w wyjątkowych sytuacjach z urzędu. Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża obejmuje swoim działaniem miejscowości znajdujące się w obszarze Gminy Łomża, w skład której wchodzi 40 sołectw.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rok budżetowy 2024</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>1. Środki trwałe (konto 011) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</i></p> <p><i>2. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych (konto 013) decyduje wartość nie przekraczająca kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i większa lub równa 1 000,00 zł oraz o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.</i></p> <p><i>OPS prowadzi ewidencję:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a. środków trwałych (konto 011);</i> <i>b. pozostałych środków trwałych (konto 013);</i> <i>c. wartości niematerialnych i prawnych (konto 020).</i> <p><i>3. O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych.</i></p> <p><i>4. OPS nie odlicza i nie pobiera podatku naliczonego, w związku z tym przez rzeczywiste ceny zakupu należy rozumieć ceny podane w fakturach razem z naliczonym podatkiem VAT.</i></p> <p><i>5. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane są bezpośrednio w koszty. Za datę zużycia materiałów uznaje się datę wydania ich do użycia.</i></p>
5.	inne informacje
	- nie dotyczy -

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1 i załączniku nr 2, znajdujących się poniżej niniejszej tabeli</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Wartość środków trwałych na koniec roku obrotowego 2024 po wycenie, wynosi 11 933,78 zł</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>- nie dotyczy -</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>- nie dotyczy -</i>
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
	<i>- nie dotyczy -</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>- nie dotyczy -</i>
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)
	<i>- nie dokonano -</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>- nie dotyczy -</i>
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
	<i>- nie dotyczy -</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>- nie dotyczy -</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>- nie dotyczy -</i>
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
	<i>- nie dotyczy -</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>- nie dotyczy -</i>

1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	- nie dotyczy -
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wydatki na świadczenia pracownicze w 2024 roku przedstawiono w tabeli – załącznik nr 3</i>
1.16.	inne informacje
	- nie dotyczy -
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- nie dotyczy -
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- nie dotyczy -
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie dotyczy -
2.5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Kwota dokonanych odpisów aktualizacyjnych należności z funduszu alimentacyjnego w 2024 roku wyniosła 0,00 zł</i>

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			...	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	011	11 933,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 933,78
2.	020	32 831,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 831,80

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

L.p.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	11 933,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 933,78	0,00	0,00
2.	32 831,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 831,80	0,00	0,00

Załącznik nr 3 Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	5 508,50 zł
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	225 911,26 zł
3	zakup usług zdrowotnych	978,00 zł
4	odpis na ZFŚS	34 847,11 zł
5	szkolenia pracowników	3 272,75 zł
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	70 633,22 zł
		341 150,84 zł

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH GMINY ŁOMŻA
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zakład Usług Komunalnych Gminy Łomża działa w formie samorządowego zakładu budżetowego i prowadzi podstawową działalność w zakresie:</p> <p>1) pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody z wyjątkiem działalności usługowej,</p> <p>- dysponowanie i gospodarowanie zasobami wód podziemnych eksploatowanymi na potrzeby sieci wodociągowej, zgodnie z pozwoleniem wodno-prawnym,</p> <p>2) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,</p> <p>- bieżące i stałe dostarczanie wody do odbiorców,</p> <p>3) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,</p> <p>- odbiór ścieków od odbiorców oraz ich oczyszczanie,</p> <p>4) badania i analizy techniczne,</p> <p>- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli parametrów wody w całym procesie technologicznym w celu utrzymania wysokiej jakości wody dostarczanej odbiorcom,</p> <p>- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli odprowadzanych do sieci kanalizacji sanitarnej ścieków oraz utrzymanie właściwych parametrów ich oczyszczania,</p> <p>5) utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, urządzeń służących zaopatrzeniu w wodę oraz usuwaniu i oczyszczaniu ścieków</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie aktywów i pasywów należy kierować się zasadą ostrożności.</p> <p>Zgodnie z zasadą ostrożności wycena poszczególnych aktywów i pasywów powinna być dokonywana w taki sposób, aby nie został zniekształcony wynik finansowy jednostki (zawyżony lub zaniżony). Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty)</p> <p><u>Wycena aktywów i pasywów</u></p> <p>Jednostka ustala zasady wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne pochodzące: z zakupu - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania czy decyzji - według wartości określonej w decyzji czy protokołu przekazania; otrzymane na podstawie darowizny - według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość początkowa powyżej wartości 10 000,00 zł i okres używania dłuższym niż rok podlega finansowaniu ze środków majątkowych i podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Amortyzacji dokonuje się, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży bądź niedoboru. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej, tj, do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. 2. Środki trwałe to środki o wartości początkowej powyżej wartości 10 000,00 zł i okres używania dłuższym niż rok. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) 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 używania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p>

- a. w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- c. w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- d. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- e. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

3. **Środki trwałe w budowie** (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości ogółu nakładów poniesionych na dany obiekt. Na dzień bilansowy wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
4. Do **pozostałych środków trwałych** (tzw. niskocennych), w tym wyposażenia zalicza się składniki majątku rzeczowego w cenie zakupu co najmniej 1 000,00 zł i nie przekraczająca 10 000,00 zł. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Środki te przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane. Pozostałe wyposażenia (w tym narzędzia), nie związane trwałe z помещением, o wartości co najmniej 500,00 zł i nie przekraczające 999,99 zł ewidencjonuje się ilościowo – ewidencja pozabilansowa.

Ewidencja prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej przez administrację jednostki. Dokumenty księgowe powinny być opisane przez administrację jednostki odpowiednią adnotacją potwierdzającą ujęcie składnika w ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Wyposażenie w użytkowaniu po z ewidencjonowaniu, powinno być ocechowane i ponumerowane.

5. **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności długoterminowe ujęte w bilansie wyceniane są w wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
6. **Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Obejmują one w szczególności: akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne. Na dzień bilansowy akcje wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
7. **Materiały** to rzeczowe składniki aktywów obrotowych nabyte z celu zużycia na własne potrzeby. Zakupione materiały na potrzeby Zakładu Usług Komunalnych Gminy Łomża można zaliczać bezpośrednio w koszty w ciągu roku. Na koniec każdego roku Zakład przeprowadza inwentaryzację paliwa w zbiornikach pojazdów.
8. **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego, wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące należność główną są tworzone na zasadach ogólnych, wynikających z ustawy o rachunkowości. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących należności obciąża pozostałe koszty operacyjne.
9. **Krótkoterminowe aktywa finansowe** to aktywa, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia albo nabycia.
10. **Środki pieniężne na rachunkach bankowych**, wykazuje się w kwocie wynikającej z dokumentów bankowych (wyciągów bankowych, potwierdzeń sald) na ostatni dzień roku obrotowego w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej, po przeliczeniu ich na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
11. **Inne środki pieniężne** to łatwe do spieniężenia ekwiwalenty środków pieniężnych o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty). Zalicza się do nich w szczególności - środki pieniężne w drodze, lokaty terminowe o terminie zapadalności przypadającym w ciągu trzech miesięcy od dnia bilansowego oraz czek, weksle. Inne środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
12. **Rozliczenia międzyokresowe** w bilansie wykazywane są w wartości księgowej.
13. **Zobowiązania długoterminowe** to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok, wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.

	<p>14. Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok, wyceniane są w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Uzgodnień zapisów analitycznych z zapisami syntetycznymi ewidencji księgowej dokonuje się raz w roku, wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. Likwidacja wyposażenia w użytkowaniu odbywa się na podstawie protokołu sporządzonego przez komisję likwidacyjną powołaną przez Kierownika jednostki.</p> <p>Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Zakończenie amortyzacji może nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.</p>
5.	inne informacje
	<p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty ubezpieczeń majątkowych, usług telekomunikacyjnych.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe przychodów zaliczane są do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	- nie występuje -
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- nie dotyczy -
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- nie dotyczy -

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
	- nie dotyczy -
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłuższych papierów wartościowych
	- nie dotyczy -
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)
	- nie dotyczy -
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie dotyczy -
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- nie dotyczy -
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- nie dotyczy -
c)	powyżej 5 lat
	- nie dotyczy -
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 2

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 3
1.16.	inne informacje
	- nie dotyczy -
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- nie dotyczy -
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	a. zwrot podatku od nieruchomości w kwocie 892 411,50 zł; b. wpływ środków o dofinansowanie środków KFS z PUP w kwocie 1 224,00 zł; c. poniesione koszty do ZUS: opłata prolongacyjna w kwocie 5 907,00 zł; d. wpływ środków o dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych z PFRON w kwocie 16 200,00 zł.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie dotyczy -
2.5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- nie dotyczy -

Załącznik nr 1 Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

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

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie ^{*)}		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja , amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	11 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 070,00	11 070,00	0,00	0,00	11 070,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	1 762 991,02	179 700,95	0,00	0,00	179 700,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 942 691,97	1 122 053,31	218 860,18	0,00	1 340 913,49	640 937,71	601 778,48
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	600 823,82	125 075,95	0,00	0,00	125 075,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725 899,77	478 580,35	78 667,74	0,00	557 248,09	122 243,47	168 651,68
Grupa 7	Środki transportu	1 162 167,20	54 625,00	0,00	0,00	54 625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 216 792,20	643 472,96	140 192,44	0,00	783 665,40	518 694,24	433 126,80
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		1 774 061,02	179 700,95	0,00	0,00	179 700,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 761,97	1 133 123,31	218 860,18	0,00	1 351 983,49	640 937,71	601 778,48

Załącznik nr 2 Pkt.II.1.13. Informacji dodatkowej

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

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	24 564,50	12 014,26
	- koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- program DRUKI GOFIN	276,39	573,28
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	23 867,14	10 812,62
	- inne: usługa telekomunikacyjna	420,97	628,36
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	1 350,00	0,00
	- ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe	0,00	0,00
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)	0,00	0,00
	- inne	1 350,00	0,00

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	50 531,72
2	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fep	1 027 466,30
3	zakup usług zdrowotnych	2 465,00
4	odpis na ZFŚS	61 943,26
5	szkolenia pracowników	6 840,00
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	96 365,56
7	nagrody jubileuszowe	28 178,16
8	odprawy emerytalne	56 475,90
9	ekwiwalent za urlop	3 110,85
Razem		1 333 376,75