

Informacja dodatkowej do sprawozdań finansowych za rok 2024

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje
1.	Nazwę jednostki Urząd Gminy w Krzemieniewie
1.2	Siedzibę jednostki Krzemieniewo
1.3	Adres jednostki 64-120 Krzemieniewo ul. Dworcowa 34
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Administracja samorządowa
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2024 -31.12.2024
3	Wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie zawiera dane jednostki Urzędu Gminy w Krzemieniewie
4	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W Urzędzie Gminy Krzemieniewo poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione nakłady na ich nabycie z uwzględnieniem zasad ostrożności stosując przy wycenie poszczególnych aktywów i pasywów następujące zasady: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich do użytkowania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po datą ich zinventaryzowania. <u>Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany</u> wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tzw. ”rozszerzonej „cenie nabycia, która obejmuje: - koszty transportu, załadunku, wyładunku,

- obciążające zakup podatki : vat, akcyza, cło,

- koszty montażu i uruchomienia

- inne opłaty związane z nabyciem(opłaty notarialne, skarbowe itp.)

Środki trwale przyjęte po zakończeniu inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich. Poniesione koszty pośrednie - wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych, które powstają w wyniku inwestycji rozlicza się proporcjonalnie wskaźnikiem % odnosząc je do kosztów bezpośrednich danej inwestycji.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Jeżeli decyzja nie określa wartości nabytego nieodpłatnie środka trwałego (gruntu) należy dokonać wyceny według wartości godziwej (rynkowej), ustalonej wewnętrznie w jednostce.

Środki trwale otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych w formie darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości.

Zwiększenie wartości środków trwałych może nastąpić też o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją, modernizacją lub doposażeniem).

Zmniejszenie wartości środków trwałych następuje pod data postawienia ich w stan likwidacji , ujawnieniem niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Nieruchomości przekazane w wieczyste użytkowanie i otrzymane w wieczyste użytkowanie ewidencjonuje się dodatkowo na kontach pozabilansowych.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartości, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w bilansie wykazywane są w wartościach netto).

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, o wartości jednostkowej brutto niższej niż 10.000,00 zł. Pozostałe środki trwałe umarzane są na bieżąco w momencie przyjmowania ich do użytkowania.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej brutto równej i wyższej niż 10.000,00 zł umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o których mowa w pkt 6 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

8. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

9. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

10. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto.

11. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia.

12. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

13. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Naliczone na koniec okresu odsetki podlegają wyksięgowaniu w pierwszym miesiącu następnego kwartału.

14. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

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. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

16. **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. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

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. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

17. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych **na dzień nabycia lub powstania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości ujmują się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). Paliwo zakupione na potrzeby pojazdów bezpośrednio do baków pojazdów oraz środki czystości zakupione do bezpośredniego zużycia, odnosi się bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310. Podatek VAT, który nie podlega odliczeniu odnoszony jest bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy koryguje się wartość kosztów związanych z zakupami paliwa i środków czystości poprzez spisanie na arkuszu spisowym ich stanu na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników

18. **Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

19. **Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:**

- dla zakupionych materiałów tj. opału, nagród, materiałów biurowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową, w której dla każdego składnika ujmują się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Dopuszcza się ujmowanie materiałów zakupionych do bezpośredniego zużycia bezpośrednio w ciężar kosztów.

20. **Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując zgodnie z art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości cenę akcji nabytych najwcześniej.**

21 **Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:**

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

22. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

	Wynik finansowy netto obejmuje: – wynik ze sprzedaży, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych. 23. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
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 -zgodnie z tabelą nr 1
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje Nie posiadamy takich informacji
1.3	

1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie 435 818,56 zł w tym:					
	Lp.	Data nabycia i numer aktu notarialnego	Nr geodezyjny działki	Powierzchnia działki	Wartość w złotych	Informacja uzupełniająca
	1	A 2739 z dnia 21.06.2006 r.	546/8	0,0248 ha	5 000,00	Pod remizą OSP w Pawłowicach
	2	A 2746 z dnia 21.06.2006 r.	1513	0,4841 ha	145 230,00	Pod budynkiem Przedszkola w Pawłowicach
	3	A 6983 z dnia 29.12.2010 r.	179	0,6600 ha	85 599,80	Boisko- Pawłowice (Użytkowanie wieczyste)
	4	A 6690 z dnia 29.12.2010 r.	65/1	0,3039 ha	47 350,66	Boisko- Kociugi (Użytkowanie wieczyste)
	5	A 3583 z dnia 23.07.2014 r.	765	0,4112 ha w udziale 3136/3732	152 638,10	Pod budynkiem biblioteki w Pawłowicach (Użytkowanie wieczyste)
		Razem			435 818,56	

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 (konta pozabilansowe 911) łączna wartość 47 067,66 zł, w tym: 1) Dzierżawa terenu rekreacyjnego w Górznie od Nadleśnictwa Karczma Borowa wg umowy nr 4/R/2011 Powierzchnia dzierżawionych gruntów 1,47 ha – wartość 35 845,40 zł 2) Sprzęt komputerowy otrzymany z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o wartości 7 888,22 zł 3) Prawo służebności przejazdu wzdłuż granicy działki nr 75 w Mierzejewie na długości 56 metrów, wartość: 3 334,04 zł
1.6	Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych (konto 030) łączna wartość 1 703 050 zł, w tym: 1) 100 akcji Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego we Wrocławiu o wartości 10 000 zł 2) Udziały w MZO o wartości 1 513 050 zł 3) 18 udziałów w Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu o wartości 140 000 zł
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego , zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego , z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)(salda kont 290) Kwota 245 927,50 zł - Zgodnie z zał. nr 2
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym W roku 2024 nie tworzą rezerw.
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego , przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat Nie występują
b)	Powyżej 3 do 5 lat Nie występują
c)	Powyżej 5 lat Nie występują

1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego 0,00 zł - gmina nie zawierała umów leasingowych
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń 0,00 zł - na majątku gminy nie zabezpieczano żadnych zobowiązań.
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń (konto 993). Łączna kwota 562 881,00 zł - budowa chaty wiejskiej w Kociugach 39 049,00 zł - budowa boiska w Drobninie 206 026,00 zł - parking przy Orliku w Krzemieniewie 75 022,00 zł - budowa siłowni w Pawłowicach 44 258,00 zł - budowa ciągu pieszo jezdni w Bojanicach 198 526,00 zł
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (konta 640) - poniesione w roku 2024 koszty dotyczące przyszłych okresów 897,00 zł
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Wykonawcy zadań inwestycyjnych złożyli w gminie następujące gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe w łącznej kwocie 443 115,65 zł (konto 950), w tym: - firma Juskowiak z Rozdrażewa 16 531,20 zł - Hydrochand 21 317,71 zł - DROGBUD Gostyń 25 514,65 zł - Firma PRAMAS z Leszna 7 118,79 zł - Firma NODO 68 846,45 zł - FIRMA DROG –Trans z Góry 2 036,09 zł - Firma Mardrog z Czempinia 2 700,00 zł

	- Przedsiębiorstwo Drogi i Ulice z Leszna 12 487,63 zł - Konsorcjum Nortman – Gorczyca 3 231,00 zł - Firma DROGTRANZ z Góry 16 038,68 zł - Firma Remontowo-Budowlana Adam Żak Kłoda 188 914,59 zł - JB SERWIS Sp. z o.o. 69 873,41 zł - JB SERWIS Sp. z o.o. (winda Garzyn) 8 505,45 zł
1.15	Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze: 2 928 626,77 zł z podziałem: - wynagrodzenia osobowe 2 692 733,17 zł - odprawy emerytalne 112 123,20 zł - nagrody jubileuszowe 33 070,80 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop pracowniczy 12 713,92 zł - świadczenia BHP 23 980,64 zł - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS 54 005,04 zł
1.16	Inne informacje
2	
2.1	Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów Kwota 0,00 zł
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (Konto 080) 6 990 228,55 zł
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <u>Przychody nadzwyczajne w kwocie łącznej 43 336,42 zł w tym:</u> - odszkodowania od ubezpieczyciela UG 43 336,42 zł
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Nie dotyczy

2.5	inne informacje W roku 2024 na rachunek Urzędu Gminy w Krzemieniewie wpłynęły środki: - z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 w kwocie 239 115,64 zł, z przeznaczeniem na: a) wypłatę dodatków gazowych (refundacja podatku VAT) w kwocie 19 198,65 zł, b) dofinansowanie prac remontowo-konserwatorskich grobowca Rodziny Morawskich przy Parafii Oporowo w kwocie 219 916,99 zł - z Funduszu Pomocy Ukrainie w kwocie 158 213,08 zł, z przeznaczeniem na: a) nadanie numeru pesel obywatelom Ukrainy 150,08 zł b) edukację dzieci ukraińskich i zakup dla nich podręczników 153 803,00 zł c) na świadczenia wypłacane przez GOPS dla Obywateli Ukrainy i mieszkańców, którzy przyjęli uchodźców 4 260,00 zł - z Rządowego Programu Polski Ład w kwocie 1 923 648,29 zł, z przeznaczeniem na: a) przebudowa grogi gminnej Krzemieniewo – Brylewo w kwocie 1 778 993,00 zł, b) modernizację oświetlenia ulicznego w kwocie 144 655,29 zł.
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki (konta 992) Środki zewnętrzne zagwarantowane gminie umowami, które wpłyną w 2025 roku: 1) Remont przedszkola w Krzemieniewie wraz z adaptacją pomieszczeń na oddziały przedszkolne – 2 125 000,00 zł 2) Remont ogrodzenia cmentarza w Oporowie – Polski Ład – 604 356,73 zł

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej GR 1,2	Urządzenia techniczne i maszyny GR 4,5,6	Środki transportu GR 7	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury) GR 3,8	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartość początkowa -stan na 01.01.2024 r.	25 897 250,61	86 263 649,34	1 083 144,05	1 313 626,32	338 820,57	114 896 490,89	34 812,35
2	Zwiększenie wartości początkowej	172 414,10	11 339 617,99	81 570,71	0,00	85 829,54	11 679 432,34	0,00
	nabycie	172 414,10	11 339 617,99	81 570,71	0,00	85 829,54	11 679 432,34	0,00
	nieodpłatne otrzymanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia wartości początkowej	-356 422,61	-41 911,75	0,00	0,00	0,00	-398 334,36	0,00
	sprzedaż	-356 422,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-356 422,61	0,00
	nieodpłatne przekazanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	likwidacja	0,00	-41 911,75	0,00	0,00	0,00	-41 911,75	0,00
	wniesienie aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	niedobory inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wartość końcowa – stan na 31.12.2024 r.	25 713 242,10	97 561 355,58	1 164 714,76	1 313 626,32	424 650,11	126 177 588,87	34 812,35

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem umorzenie (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Stan umorzeń na 01.01.2024 r.	172 883,71	25 491 617,79	486 335,46	1 121 352,69	129 616,53	27 401 806,18	34 812,35
6	Zwiększenia umorzeń	21 790,93	3 225 187,43	94 865,05	64 229,72	32 286,57	3 438 359,70	0,00
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	21 790,93	3 080 078,22	94 865,05	64 229,72	32 286,57	3 293 250,49	0,00
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	145 109,21	0,00	0,00	0,00	145 109,21	0,00
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	-28 198,81	0,00	0,00	0,00	-28 198,81	0,00
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00	-28 198,81	0,00	0,00	0,00	-28 198,81	0,00
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2024 r.	194 674,64	28 688 606,41	581 200,51	1 185 582,41	161 903,10	30 811 967,07	34 812,35

Załącznik Nr 2 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności (konta 290)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku 01.01.2024 r.	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku 31.12.2024 r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	Podatek od nieruchomości 75615-0310 Zakład Masarski Krzemieniewo	140 402,30	0,00	0,00	0,00	140 402,30
2	Podatek od środków transportowych TOM 75616-0340	1 629,00	0,00	0,00	0,00	1 629,00
3	Odsetki do podatku od środków transportowych TOM	938,00	237,00	0,00	0,00	1 175,00
4	Kosztu upomnienia 75616-0640 TOM	46,40	0,00	0,00	0,00	46,40
5	Koncesje alkoholowe 75618-0920 Zakład Masarski	28,51	0,00	0,00	28,51	0,00
6	Koncesje alkoholowe Zakład Masarski	43,75	0,00	0,00	43,75	0,00
7	Odsetki od podatku 75615-0910 i 0640 Zakład Masarski	82 024,00	20 410,00	0,00	0,00	102 434,00
		240,80	0,00	0,00	0,00	240,80
	Razem	225 352,76	20 647,00	0,00	72,26	245 927,50