

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
Urząd Miasta i Gminy	
1.2	siedzibę jednostki
- Żarnów	
1.3	adres jednostki
- ul. Opoczyńska 5, 26-330 Żarnów	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
- sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
- za rok 2024	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
- nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
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, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo--amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związa-nych z pomocami dydaktycznymi - w wartości 10.000,00 zł.) umarza się przy zastosowaniu stawki umorzeniowej w wysokości 20%. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych (poniżej 10.000,00) a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00 zł ujmowanych koncie 020-1 „Wartości niematerialne i prawne” – środki trwałe oraz dla wartości poniżej 10.000,00 zł na koncie 020-2 „Wartości niematerialne i prawne” – pozostałe środki trwałe co umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują : • środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje) Środki trwałe obejmują w szczególności: • nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: • w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, • w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, • w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, • w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, • w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany 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.	

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:	
- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.	
Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wartość powyżej 10.000,00 zł poza gruntami, które finansowane są z inwestycji bez względu na wartość. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz indywidualnych stawek amortyzacyjnych w przypadku ich okreslenia dla ustalonych środków trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. 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. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, (poniżej 10.000,00 zł do 500,00 zł.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Obejmują : - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych - meble i dywany - sprzęt komputerowy i pozostały - inne pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.	
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, pozostałych środków trwałych 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 1-12
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela 13
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela 14
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela 15
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
	Tabela 16
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela 17
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 18
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Tabela 19
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela 20
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
	Tabela 21
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela 22
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
	Tabela 23
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 24
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela 25
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 26
1.16.	inne informacje
-	
2.	-
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela 27
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 28
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela 29
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
-	
2.5.	inne informacje
-	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Tabela 30

28 03.2025

.....
(główny księgowy)

.....
(dzień, miesiąc, rok)

.....
(kierownik jednostki)

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. ŚRODKI TRWAŁE – ZMIANA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE wg GRUP (0-VIII)	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA ŚT 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	0 -Grunty	5 488 500,03	4 800,00	0,00	0,00	113 000,00	117 800,00
2	1-2 Budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 093 388,73	21 151 908,74	0,00	0,00	0,00	21 151 908,74
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	5 297 438,01	5 027 665,91	0,00	0,00	0,00	5 027 665,91
4	7-Środki transportu	1 023 242,23	718 389,94	0,00	0,00	0,00	718 389,94
5	8-Inne środki trwałe	108 491,48	21 232,25	0,00	0,00	0,00	21 232,25
OGÓŁEM		94 011 060,48	26 923 996,84	0,00	0,00	113 000,00	27 036 996,84

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE wg GRUP (0-VIII)	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA ŚT 31.12.2024
		ROZCHÓD- sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	0 - Grunty	3 000,00	0,00	0,00	116 690,00	119 690,00	5 486 610,03
2	1 -2 Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 245 297,47
3	3-6-Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	12 891,50	12 891,50	10 312 212,42
4	7-Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 741 632,17
5	8-Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 723,73
OGÓŁEM		3 000,00	0,00	0,00	129 581,50	132 581,50	120 915 475,82

TABELA 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE wg GRUP	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA UMORZEŃ 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	Amortyzacja (umorzenie za rok obrotowy)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	0-Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1-2 Budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 072 919,30	0,00	0,00	0,00	3 294 019,31	3 294 019,31
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	2 435 107,06	0,00	0,00	0,00	1 411 451,07	1 411 451,07
4	7-Środki transportu	730 337,07	0,00	0,00	0,00	81 750,96	81 750,96
5	8-Inne środki trwałe	108 491,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		40 346 854,91	0,00	0,00	0,00	4 787 221,34	4 787 221,34

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE wg GRUP	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA UMORZEŃ 31.12.2024
		ROZCHÓD-sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	0-Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1-2 Budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 366 938,61
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	12 891,50	12 891,50	3 833 666,63
4	7-Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812 088,03
5	8-Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 491,48
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	12 891,50	12 891,50	45 121 184,75

TABELA 3. ZMIANA WARTOŚCI NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE WG GRUP RODZAJOWYCH	WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO (WARTOŚĆ POZĄTKOWA MINUS UMORZENIE)	WARTOŚĆ NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO (WARTOŚĆ POZĄTKOWA MINUS UMORZENIE)
1.	2.	3.	4.
1	0-Grunty	5 488 500,03	5 486 610,03
2	1-2Budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 020 469,43	62 878 358,86
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	2 862 330,95	6 478 545,79
4	7-Środki transportu	292 905,16	929 544,14
5	8-Inne środki trwałe	0,00	21 232,25
OGÓŁEM		53 664 205,57	75 794 291,07

TABELA 5. WNIP – ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA WNIP (umarzanych w czasie)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA UMORZEŃ 01.01.2024 BRUTTO	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	212 905,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		212 905,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA UMORZEŃ 31.12.2024 BRUTTO
		ROZCHÓD -sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212 905,90
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212 905,90

TABELA 4. WNIP – ZMIANA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ WNIP (umarzanych w czasie)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA WNIP 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	212 905,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		212 905,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA WNIP 31.12.2024
		ROZCHÓD - sprzedż	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212 905,90
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212 905,90

TABELA 6. ZMIANA WARTOŚCI NETTO WNIP(umarzanych w czasie)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE WG GRUP RODZAJOWYCH	WARTOŚĆ NETTO WNIP NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO (WARTOŚĆ POCZĄTKOWA MINUS UMORZENIE)	WARTOŚĆ NETTO WNIP NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO (WARTOŚĆ POCZĄTKOWA MINUS UMORZENIE)
1.	2.	3.	4.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	0,00	0,00
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00

TABELA 7. – ZMIANA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (umarzanych jednorazowo)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 530 683,49	546 309,34	0,00	0,00	0,00	546 309,34
OGÓŁEM		2 530 683,49	546 309,34	0,00	0,00	0,00	546 309,34

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH 31.12.2024
		ROZCHÓD - sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	12 976,37	12 976,37	3 064 016,46
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	12 976,37	12 976,37	3 064 016,46

TABELA 8. ZMIANA WARTOŚCI UMORZEŃ POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (umarzanych jednorazowo)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA UMORZEŃ POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 530 683,49	546 309,34	0,00	0,00	0,00	546 309,34
OGÓŁEM		2 530 683,49	546 309,34	0,00	0,00	0,00	546 309,34

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA UMORZEŃ POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH 31.12.2024
		ROZCHÓD -sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE - likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	12 976,37	12 976,37	3 064 016,46
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	12 976,37	12 976,37	3 064 016,46

TABELA 9. WNIP – ZMIANA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ WNIP (umarzanych jednorazowo)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA WNIP (JEDN. umorz.) 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	94 477,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		94 477,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA WNIP 31.12.2024
		ROZCHÓD- sprzedaż	PRZEMIESZCZENIE ZĘWNETRZNE	AKTUALIZACJA	INNE		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 477,57
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 477,57

TABELA 10. WNIP – ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA WNIP (umarzanych jednorazowo)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA UMORZEŃ 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				OGÓŁEM ZWIĘKSZENIA
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	94 477,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		94 477,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA				OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA UMORZEŃ 31.12.2024
		ROZCHÓD	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 477,57
2	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 477,57

TABELA 11 - ZMIANA WARTOŚCI ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH (umarzanych jednorazowo)

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE ZEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	OGÓŁEM
1	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA					WARTOŚĆ KOŃCOWA ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH 31.12.2024
		ROZCHÓD	PRZEMIESZCZENIE ZEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE- LIKWIDACJA	OGÓŁEM	
1	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA 12 – ZMIANA WARTOŚCI UMORZEŃ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH (umarzanych jednorazowo)

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA UMORZEŃ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA				
			NABYCIE	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE	OGÓŁEM
1	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZMNIEJSZENIA					WARTOŚĆ KOŃCOWA UMORZEŃ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH 31.12.2024
		ROZCHÓD	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	AKTUALIZACJA	INNE-LIKWIDACJA	OGÓŁEM	
1	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

TABELA 13. WARTOŚĆ BILANSOWA I RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ DÓBR KULTURY

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	2.	3.	4.
1.	Środki trwałe ,w tym:	75 794 291,07	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
2.	dobra kultury	0,00	
OGÓŁEM		75 794 291,07	

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

TABELA 14. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH

LP.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

TABELA 15. WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

LP.	Grunty użytkowane wieczystie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.
1.	Powierzchnia (m²)	0,00
2.	Wartość (w zł)	0,00
OGÓŁEM		0,00

1.8.Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

TABELA 19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

LP.	WYSZCZEGÓNIENIE REZERW WG CELU UTWORZENIA	STAN REZERW NA 01.01.2023 - OGÓŁEM	ZWIĘKSZENIA REZERW	ZMNIEJSZENIA REZERW W CIĄGU ROKU		OGÓŁEM ZMNIEJSZENIA	STAN REZERW NA 31.12.2023- OGÓŁEM
				1) w tym: Wykorzystanie	2) w tym: Rozwiązanie- (uznanie za zbędne, ustanie przyczyny)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9.Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego,przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

TABELA 20. PODZIAŁ ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH WEDŁUG OKRESU SPŁATY

LP.	TYTUŁY – RODZAJ ZOBOWIĄZANIA	ZOBOWIĄZANIA – STAN NA KONIEC 2024 ROKU - WARTOŚĆ	POWYŻEJ 1 DO 3 LAT – KWOTA ZOBOWIĄZANIA	POWYŻEJ 3 do 5 lat	POWYŻEJ 5 LAT- KWOTA ZOBOWIĄZANIA	RAZEM
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	a) kredyty i pożyczki	3 339 792,19	132 378,75	0,00	3 207 413,44	3 339 792,19
2	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	c)inne zobowiązania finansowe(wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4	d)zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	e)z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	f)z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	g) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		3 339 792,19	132 378,75	0,00	3 207 413,44	3 339 792,19

1.10. Kwota 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

Pozycja ta nie występuje w naszej jednostce budżetowej.

TABELA 21. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO(ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI)

L.P.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	2.	3.	4.
1	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

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.

TABELA 16. WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH UŻYWANYCH NA PODSTAWIE NAJMU , DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE

LP.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu,dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	STAN NA 01.01.2024– STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA 31.12.2024 – STAN KOŃCOWY	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	0 - grunty	1 239,84	110,58	0,00	1 350,42	Umowy dzierżawy z Nadleśnictwem Opoczno Umowa nr ZG.22172.40.2018 w kwocie 88,56 zł , Umowa nr ZG.2217.2.48.2018 w kwocie 1 151,28 zł, Umowa dzierżawy z Nadleśnictwem Opoczno nr ZG.2217.2.20.2024 z 11.10.2024 w kwocie 110,58 zł
2	1 -2 budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	12 000,00	5 000,00	0,00	17 000,00	Umowa nr 1/2017/Gmina Żarnów z TOP SERWIS dzierżawa kopiarek
4	7-Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	8-Inne środki trwałe	3 330,40	0,00	0,00	3 330,40	Wyposażenie otrzymane z Urzędu Wojewódzkiego w ramach Obrony Cywilnej
OGÓŁEM		16 570,24	5 110,58	0,00	21 680,82	

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

TABELA 17. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH (udziały, akcje, obligacje i inne)

LP.	RODZAJ PAPIERU WARTOŚCIOWEGO	LICZBA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH				WARTOŚĆ PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH			
		2024-01-01	Zwiększenia	Zmniejszenia	2024-12-31	2024-01-01	Zwiększenia	Zmniejszenia	2024-12-31
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00

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 18. ODPISY AKUTALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

LP	WYSZCZEGÓNIENIE WG GRUP NALEŻNOŚCI	STAN ODPISÓW NA 01.01.2024 - OGÓŁEM	ZWIĘKSZENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZMNIEJSZENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	STAN ODPISÓW NA 31.12.2024- OGÓŁEM
1	2	3	4	5	6
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe	244 502,09	19 030,01	78 125,53	303 597,61
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	42 098,30	19,00	7 965,10	50 044,40
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	202 403,79	19 011,01	70 160,43	253 553,21
3	Należności finansowe jst	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		244 502,09	19 030,01	78 125,53	303 597,61

1.11.Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

TABELA 22. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI	KWOTA ZOBOWIĄZANIA	KWOTA ZABEZPIECZENIA	RODZAJ ZABEZPIECZENIA
1.	2.	3.	4.	5.
1		0,00	0,00	HIPOTEKI
2		0,00	0,00	ZASTAW
OGÓŁEM		0,00	0,00	

1.12.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.

TABELA 23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE W TYM PORĘCZENIA I GWARANCJE

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH	STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO		FORMA I CHARAKTER ZABEZPIECZENIA
		KWOTA ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWEGO	KWOTA ZABEZPIECZENIA	
1.	2.	3.	4.	5.
1	WEKSLE IN BLANCO	0,00	0,00	
2	NIEUZNANE ROSZCZENIA WIERZYTELI	0,00	0,00	
OGÓŁEM		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 24. CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE-WYKAZ ISTOTNYCH POZYCJI
RMK**

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE TYTUŁY	STAN NA	
		POCZATEK ROKU OBROTOWEGO	KONIEC ROKU OBROTOWEGO
1.	2.	3.	4.
1	OGÓŁEM CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW, W TYM: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: -opłacone z góry czynsze, prenumeraty, polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów(pasywa bilansu))	3 730,34	496 338,72

1.14.Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

TABELA 25. PORĘCZENIA I GWARANCJE NIEWYKAZYWANE W BILANSIE OTRZYMANE PRZEZ JEDNOSTKĘ

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE WG RODZJU RODZAJ PORĘCZENIA I GWARANCJI	KWOTA WG STANU NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO
1.	2.	3.
1	OTRZYMANE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE NIEWYKAZANE W BILANSIE	2 532 078,86
2	OTRZYMANE PRZEZ JEDNOSTKĘ PORĘCZENIA NIEWYKAZANE W BILANSIE	66 481,50
OGÓŁEM		2 598 560,36

1.15.Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

TABELA 26. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

LP.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE- OGÓŁEM WARTOŚĆ	KWOTA	LICZBA OSÓB
1.	2.	3.	4.
1	ODPRAWY EMERYTALNE	82 404,00	1
2	ODPRAWY POŚMIERTNE	0,00	0
3	NAGRODY JUBILEUSZOWE	106 673,63	6
4	EKWIWALENTY ZA URLOP	9 811,12	5
5	EKWIWALENT PO ZMARŁYM PRACOWNIKU	0,00	0
OGÓŁEM		198 888,75	12

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zakupów

TABELA 27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

LP.	WYSZCZEGÓNIENIE WG RODZAJÓW ZAPASÓW	WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WG STANU NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO
1	MATERIAŁY	0,00
2	PÓŁPRODUKTY I PRODUKTY W TOKU	0,00
3	PRODUKTY GOTOWE	0,00
4	TOWARY	0,00
OGÓŁEM		0,00

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 28. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA W ROKU OBROTOWYM
1	OGÓŁEM KOSZTY WYTWORZENIA W TYM:	0,00
1.1	Odsetki	0,00
1.2	Różnice kursowe	0,00

2.3.Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

TABELA 29. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE(zyski lub straty nadzwyczajne)

LP.	TYTUŁ ZDARZENIA	PRZYCHODY WARTOŚĆ	KOSZTY WARTOŚĆ
1.	2.	3.	4.
1	NIE DOTYCZY	0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00	0,00

TABELA 30. Inne istotne informacje – jeśli jednostka chce się nimi podzielić i są ważne a nie ma ich literalnie wskazanych powyżej.

I. Arkusz wyłączeń rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu

Lp.	Przedmiot wyłączenie (np. faktura nr z dnia-dotyczy)	Nazwa jednostki organizacyjnej tworzącej wzajemne rozliczenie	Kwota wyłączenia		Oznaczenie pozycji Aktywów lub pasywów w Bilansie jednostkowym	Uwagi
			Należności	Zobowiązania		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1		0	0,00	0,00		
OGÓŁEM			0,00	0,00		

II. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania / otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenie (np. przekazanie ŚT- otrzymanie ŚT)	Nazwa jednostki organizacyjnej tworzącej wzajemne rozliczenie	Kwota wyłączenia		Oznaczenie pozycji zwiększenia lub zmniejszenia w Zestawieniu Zmian w Funduszu	Uwagi
			Zwiększenie funduszu	Zmniejszenie funduszu		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1			0,00	0,00		
OGÓŁEM			0,00	0,00		

III. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat

Lp.	Przedmiot wyłączenia *	Nazwa jednostki organizacyjnej tworzącej wzajemne rozliczenie	Kwota wyłączenia		Oznaczenie pozycji Przychodów lub Kosztów w Rachunku Zysków i Strat	Uwagi
			Przychody	Koszty		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych pobór wody	Szkoła Podstawowa w Żarnowie	3 737,52	0,00	A.VI	
2	Przychody z tytułu dochodów budżetowych odprowadzenie ścieków	Szkoła Podstawowa w Żarnowie	4 847,88	0,00	A.VI	
3	Przychody z tytułu dochodów budżetowych pobór wody	Szkoła Podstawowa w Klewie	820,32	0,00	A.VI	
4	Inne przychody operacyjne - wynagrodzenie księgowej	Warsztaty Terapii Zajęciowej	67 842,72	0,00	D.III	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych pobór wody	Warsztaty Terapii Zajęciowej	476,88	0,00	A.VI	
6	Przychody z tytułu dochodów budżetowych odprowadzenie ścieków	Warsztaty Terapii Zajęciowej	604,92	0,00	A.VI	
7	Przychody z tytułu dochodów budżetowych pobór wody	Dom Dziennego Pobytu Senior Wigor	272,76	0,00	A.VI	
8	Przychody z tytułu dochodów budżetowych odprowadzenie ścieków	Dom Dziennego Pobytu Senior Wigor	336,54	0,00	A.VI	
OGÓŁEM			78 939,54	0,00		

* jeżeli dana jednostka księguje obciążenie wystawione dla innej jednostki organizacyjnej jako refundacja poniesionego kosztu a nie przychód , wówczas nie powstaje wzajemne rozliczenie

