

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W BIAŁYMSTOKU
1.2	siedzibę jednostki
	Białystok
1.3	adres jednostki
	ul. ŻŁOTA 4, 15-016 Białystok
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli; organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego dyrektorów szkół i placówek w zakresie zarządzania oświatą; organizowanie i prowadzenie doradztwa metodycznego nauczycielom; prowadzenie wojewódzkiego systemu informacji pedagogicznej; gromadzenie, opracowanie, ochrona, przechowywanie i udostępnianie użytkownikom materiałów bibliotecznych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady rachunkowości przyjęto na podstawie Zarządzenia nr 27/2017 Dyrektora z dnia 21.12.2017r i są zgodne z "Ustawą orachunkowości" i "Rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej". Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia: 1) ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna, 2) kosztów wytworzenia - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa, protokół wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się tę wartość. 2. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł, a także bez względu na górną granicę tej wartości: pomoce dydaktyczne, wyposażenie zamontowane w ramach przeprowadzanych prac remontowych - zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 3. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są stopniowo, na koniec każdego roku kalendarzowego. 4. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. 5. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone w każdym roku są podobnej wielkości i nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. 6. Materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. 7. Książki, wydawnictwa urzędowe i fachowe zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie umarza. 8. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. 9. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki za zwłokę w zapłacie.
5.	inne informacje
	Brak
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
	<p>Konto 011: Bilans Otwarcia - 1 103 636,77 zł Zwiększenie - 781 137,05 zł, Zmniejszenie - zł Bilans Zamknięcia - 1 884 773,82 zł</p> <p>Konto 013: Bilans Otwarcia - 769 827,71 zł Zwiększenie - 31 919,12 zł (zakup) Zmniejszenie - 34 388,69 zł (likwidacja) Bilans Zamknięcia - 767 358,14 zł</p> <p>Konto 014: Bilans Otwarcia - 1 161 116,29 zł Zwiększenie - 39 557,38 zł (zakup, dary) Zmniejszenie - 582,72 zł (likwidacja) Bilans Zamknięcia - 1 200 090,95 zł</p> <p>Konto 020: Bilans Otwarcia - 129 853,48 zł Zmniejszenie - 11 324,06 zł, Zwiększenie - 35 979,96 zł Bilans Zamknięcia - 154 509,38 zł</p> <p>Konto 071: Bilans Otwarcia - 776 737,40 zł Zwiększenie - 27 529,24 zł Zmniejszenie- - zł Bilans Zamknięcia - 804 266,64 zł</p> <p>Konto 072: Bilans Otwarcia - 1 986 682,48 zł Zmniejszenie - 46 295,47 zł (poprzez likwidację) Zwiększenie - 106 029,39 zł (poprzez zakupy i dary) Bilans Zamknięcia - 2 046 416,40 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	CEN w Białymstoku nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	22 195,35- zestawy komputerowe szt.5; 2 778,57-skaner szt 1;Porozumienie w sprawie użyczenia nr P/7 z dnia 14.11.2014r. pomiędzy Województwem Podlaskim w Białymstoku a Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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 wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak
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
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
	Brak

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	115 396,71-nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za pranie odzieży, dofinansowanie zakupu okularów, pomoc zdrowotna
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami: Centrum Zawodów Medycznych i Społecznych w Białymstoku-400,00 A.I-Przychody netto ze sprzedaży produktów-Rachunek Zysków i Strat

.....
(główny księgowy)

2024-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W ŁOMŻY
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	Plac Tadeusza Kościuszki 2, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność Centrum to organizowanie i prowadzenie różnorodnych form doskonalenia i doształcania nauczycieli, umożliwienie im dostępu do najnowszej literatury pedagogicznej i psychologicznej oraz przekazywanie kompleksowej informacji pedagogicznej służącej podnoszeniu jakości pracy szkół i placówek oświatowych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
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)

Zasady przyjęte na podstawie Zarządzenia nr 6/2023 Dyrektora z dnia 21.06.2023 r. i są zgodne z Ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (np. protokół przyjęcia, przekazania) a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10.000 zł, umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku od osób prawnych traktuje się jako wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, czyli po zmniejszeniu o dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu - według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT, w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT;
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej;
- 4) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny na podstawie decyzji właściwego organu, w wysokości wynikającej z tej decyzji.

Środki trwałe o wartości wyższej lub równej 10.000 zł umarza się metodą liniową.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje i umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT w przypadku gdy zakup związany jest ze sprzedażą nieopodatkowaną i podatek VAT nie podlega odliczeniu, w cenach netto z chwilą, gdy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych. Wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, w tym również niepodlegający podatek od towarów i usług.

Ługoterminowe aktywa finansowe na przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy trwałej utraty wartości.

Zapasy w Centrum obejmują paliwo. Wycenia się w cenach zakupu. Materiały te podlegają na koniec roku inwentaryzacji i wycenie. Środki czystości, materiały biurowe, druki, formularze, wydawnictwa prasowe i książkowe, drobne części zamienne są odpisywane w koszty w momencie zakupu.

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 zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

5. inne informacje

W 2023 roku nie wystąpiły ważne okoliczności, które miały istotny wpływ na sprawozdania finansowe.

4. **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
	<p>Konto 011: Bilans Otwarcia - 1.684.909,25 Zwiększenie - 0,00; Zmniejszenie: 0,00; Bilans Zamknięcia - 1.684.909,25</p> <p>Konto 013: Bilans Otwarcia – 912.183,61 Zwiększenie – 41.660,20 (zakup), Zmniejszenie: 0,00; Bilans Zamknięcia – 953.843,81</p> <p>Konto 014: Bilans Otwarcia – 837.711,94 Zwiększenie – 9.724,35 (zakup); Zmniejszenie – 8.901,78 (likwidacja - selekcja) Bilans Zamknięcia – 838.534,51</p> <p>Konto 020: Bilans Otwarcia – 63.764,95 Zwiększenie: 537,14 (zakup), Zmniejszenie: 0,00; Bilans Zamknięcia – 64.302,09</p> <p>Konto 071: Bilans Otwarcia - 1.047.880,47 Zwiększenie: - 36.507,90 (amortyzacja); Zmniejszenie: 0,00; Bilans Zamknięcia - 1.084.388,37</p> <p>Konto 072: Bilans Otwarcia - 1.813.660,50 Zwiększenie – 51.921,69 (zakup); Zmniejszenie – 8.901,78 (likwidacja - selekcja); Bilans zamknięcia - 1.856.680,41</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
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
	<p>1) 7.415,67 zł. Otrzymano na podstawie Uchwały Nr 205/3581/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 20.05.2021, a także porozumienia w sprawie użyczenia nr P/1 z dnia 14.11.2014 r. (Środki trwałe - Zestaw komputerowy 4.439,07 zł., Pozostałe środki trwałe - Skaner Fujitsu 2.778,57 zł.; Ewidencja ilościowa - Czytnik kodów paskowych 198,03 zł.);</p> <p>2) 7.217,64 zł. Otrzymano na podstawie porozumienia w sprawie użyczenia nr P/4 z dnia 14.11.2014r. (Środki trwałe - Zestaw komputerowy 4.439,07zł., Pozostałe środki trwałe - Skaner Fujitsu 2.778,57 zł.)</p>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada.
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)
	W roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizujących.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie naliczała rezerw.
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 posiada.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada.
c)	powyżej 5 lat
	Nie posiada.
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
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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
	W jednostce nie występują.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	98.712,98 zł. w tym: ekwiwalent za pranie i konserwację odzieży roboczej - 1.500,00 zł. (dla 14 pracowników); odprawy emerytalne - 34.602,00 zł. (dla 2 pracowników); nagrody jubileuszowe - 58.668,11 zł. (dla 6 pracowników); dofinansowanie zakupu okularów dla 3 pracowników - 900,00 zł., zapomogi z funduszu zdrowotnego - 840,00 zł. (dla 3 pracowników); ekwiwalent za urlop - 2.202,87 zł.(dla 1 pracownika)
1.16.	inne informacje
	Nie wystąpiły ważne inne informacje, które mają wpływ na dane w bilansie.
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 stosowano.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami za 2023 r. z Podlaskim Biurem Planowania Przestrzennego: dochody budżetowe - 14.036,61 zł., należności na dzień 31.12.2023 r. - 1.752,80 zł.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Grażyna Gołaszewska
(główny księgowy)

2024.03.20

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Łomży
Bernard Kossakowski
mgr **Bernard Zbigniew Kossakowski**
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W SUWAŁKACH
1.2	siedzibę jednostki SUWAŁKI
1.3	adres jednostki ul. MIKOŁAJA REJA 67B, 16-400 SUWAŁKI
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki organizowanie i prowadzenie różnorodnych form doskonalenia i kształcenia nauczycieli
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. W kolejnych latach obrotowych dokonywane są jednakowe: grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, naliczania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalenie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco: 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; 2) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia; 3) należności - w kwocie wymagającej zapłaty; 4) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej; 5) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej. Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządza się według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów. W bilansie Centrum wykazuje się wynik finansowy ujemny stanowiący równowartość poniesionych kosztów w związku z realizacją zadań publicznych, na które jednostka otrzymała środki pieniężne z budżetu Samorządu Województwa Podlaskiego.
5.	inne informacje
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 Konto 011 - Środki trwałe: BO stan na 01.01.2023 - 1.289.903,45 BZ stan na 31.12.2023 - 1.472 139,76 Konto 013 - Pozostałe środki trwałe: BO stan na 01.01.2023 - 701 613,10 - zwiększenia (zakup) - 19 070,00 - zmniejszenia (likwidacja) - 54 609,89 BZ stan na 31.12.2023 - 666 073,21 Konto 014 - Zbiory biblioteczne : BO stan na 01.01.2023 - 646 105,54 - zwiększenia - 24 399,29 BZ stan na 31.12.2023 - 670 504,83 Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne: BO stan na 01.01.2023 - 101 881,19 BZ stan na 31.12.2023 - 101.881,19 Umorzenie środków trwałych : stan na 01.01.2023 - 918 237,67; stan na 31.12.2023 - 953 816,64 Umorzenie pozostałych środków trwałych : stan na 01.01.2023 - 701 613,10; stan na 31.12.2023 - 666 073,21 Umorzenie zbiorów bibliotecznych : stan na 01.01.2023 - 646 105,54; stan na 31.12.2023 - 670 504,83 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych : stan na 01.01.2023 - 101 881,19; stan na 31.12.2023 - 101.881,19

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	CEN w Suwałkach nie dysponuje taką informacją
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	CEN w Suwałkach nie dokonywało odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	7 217,64 - urządzenia techniczne i maszyny (umowa: Porozumienie w sprawie użyczenia nr P/8 z dnia 04.12.2014r. pomiędzy Województwem Podlaskim, z siedzibą w Białymstoku, a Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach, obce środki trwałe : komputer stacjonarny, skaner)
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 wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie wystąpiły
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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
	Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości w CEN w Suwałkach nie tworzy się rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono ogółem : 79 844,82 zł., w tym: 1/ nagrody jubileuszowe: 68 406,59 zł., 2/ dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych : 7 959,00 zł., 3/ ekwiwalent za pranie odzieży roboczej: 1 829,23 zł., 4) pomoc zdrowotna: 1 650,00 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły

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 wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami: Koszty - wobec Szpitala Wojewódzkiego w Suwałkach na kwotę poz. B II (26 499,52 zł) i poz. B III (10 152,02 zł) - rachunek zysków i strat

Honorata Kundzicz

(główny księgowy)
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Suwałkach
GŁÓWNY KSIĘGOWY
H. Kundzicz
mgr Honorata Kundzicz

2024-03-20

(rok, miesiąc, dzień)
**CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI
W SUWAŁKACH**
16-400 Suwałki, ul. Mikołaja Reja 67B
tel./fax 87 567-03-28; 87 565-78-58
NIP 844-20-46-316, REGON 791015173
-5-

Lidia Kłoczko

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Suwałkach
Lidia Kłoczko
mgr Lidia Kłoczko

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	CENTRUM ZAWODÓW MEDYCZNYCH I SPOŁECZNYCH –SZKOŁA POLICEALNA WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO W BIAŁYMSTOKU
1.2	siedzibę jednostki
	BIAŁYMSTOKU
1.3	adres jednostki
	UL. OGRODOWA 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PROWADZENIE SZKOŁY Z ITERNATEM
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1.Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4, wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>2.Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.</p> <p>3.O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych decyduje wartość nie przekraczająca kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i większa niż 10 000 zł oraz okres użytkowania przekraczający jeden rok. Pomoce dydaktyczne ujmuje się do wyposażenia nawet jeżeli ich wartość przekracza 10 000 zł. Bez względu na wartość do pozostałych środków trwałych ujmuje się meble biurowe.</p>

	<p>4. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 1.500,00 zł są odpisywane w koszty pod datą przekazania do użytkowania, o wartości ponad 1.500,00 zł lecz nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym są umarzane jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania.</p> <p>5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metoda liniową.</p> <p>6. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są okresy miesięczne.</p>
5.	inne informacje
	Brak
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
	-
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	1 150 000
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-

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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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
	-
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	8 105 870,902
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	Wydatki między jednostkami: Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku 400 zł (RZiS poz. B.III) SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego 6 150,00 zł(RZiS poz. B.III)

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1	nazwa jednostki:
	Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi
1	siedziba jednostki:
	Drozdowo, ul. Główna 52, 18-421 Piątnica
1	adres jednostki:
	Drozdowo, ul. Główna 52, 18-421 Piątnica
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Realizacja ochrony przyrody, popularyzacja walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych, organizacja działalności edukacyjnej, turystycznej i rekreacyjnej
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady rachunkowości przyjęto na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 3/2015 z dnia 1 lipca 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami. Są one zgodne z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz z przepisami w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniana jest z zależności sposobu ich nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, - kosztów wytworzenia <p>Składniki majątku o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są sukcesywnie, na koniec każdego roku kalendarzowego.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie.</p>

	<p>Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone w każdym roku są podobnej wielkości i nie wywierają wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.</p> <p>Materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. Wyjątek stanowią zapasy na koniec roku (paliwa i wydawnictwa do sprzedaży), które zostają wyksięgowane z kosztów danego roku.</p> <p>W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p>
5.	Inne informacje
	Brak

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

	<p>Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych:</p> <p>Konto 011 : Bilans Otwarcia – 1 255 252,99 Bilans Zamknięcia – 1 255 252,99</p> <p>Konto 013 Bilans Otwarcia - 242 077,84 Zwiększenia – zakupy 20 385,83 Bilans Zamknięcia - 262 463,67</p> <p>Konto 020 Bilans Otwarcia -10 328,11 Bilans Zamknięcia – 10 328,11</p> <p>Konto 071 Bilans Otwarcia - 795 360,23 Umorzenie na dzień 31.12 – 42 684,52 Bilans Zamknięcia - 838 044,75</p> <p>Konto 072 Bilans Otwarcia 242 077,84 Zwiększenia – 20 385,83 zakupy Bilans Zamknięcia – 262 463,67</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	ŁPKDN nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły
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
	10 363,64 zł – zestaw komputerowy, skaner oraz inne urządzenia techniczne używane od Województwa Podlaskiego oraz Suwalskiego Parku Krajobrazowego
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	ŁPKDN nie posiada
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 wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
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
	Nie wystąpiły
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie wystąpiły
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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 wystąpiły
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	833 967,73 zł
1.16	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Nie wystąpiły
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami 1243,09 opłata za zarząd nieruchomości z Urzędem Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku

.....
(główny księgowy)

2023-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki:
	Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej
1.2	Siedziba jednostki:
	ul. abp. gen. M. Chodakowskiego 3, 16-030 Supraśl
1.3	Adres jednostki:
	ul. abp. gen. M. Chodakowskiego 3, 16-030 Supraśl
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Ochrona przyrody, walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych na obszarze Parku.
2.	Okres sprawozdawczy:
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.
4.	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji
	<p>Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości;</p> <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.</p> <p>1. Aktywa</p> <p>A. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne nabyte przez jednostkę wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji. 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 trwale i WNIP, stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale oraz Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości. Jednakże zgodnie z zasadą istotności, środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000 zł, podlegają odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) na podstawie aktualnego rocznego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>B. Rzeczowe aktywa obrotowe</p> <p>a. Zapasy</p> <p>Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów ilościowo – wartościowej w zakresie zakupu i zużycia paliwa do samochodów służbowych. Na dzień bilansowy wycenie według rzeczywistych cen zakupu podlega stan paliwa w bakach pozostający na koniec roku obrotowego. Towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.</p> <p>b. Należności. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>c. Środki pieniężne. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka nie prowadzi rachunku walutowego. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia- o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z UE i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:</p>

	<p>- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań.</p> <p>- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>d. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>2. Pasywa</p> <p>A. Fundusze jednostki obejmują:</p> <p>a) Fundusz jednostki,</p> <p>b) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,</p> <p>B. Zobowiązania. Wycenia się w jednostce w zależności od celu sprawozdawczego:</p> <p>- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości.</p> <p>- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia MF z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366 z późn. zm.).</p> <p>Zobowiązania bilansowe, w tym zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.</p>
5.	Inne informacje
	W roku obrotowym nie dokonywano zmian zasad rachunkowości.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:
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 – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.
	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawiera <u>Załącznik Nr 1</u>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych: NIE DOTYCZY
1.3.	Kwota 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 środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – NIE DOTYCZY
1.6.	Liczba 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:
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: brak zobowiązań/NIE DOTYCZY
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/ NIE DOTYCZY
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń/NIE DOTYCZY

1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń/NIE DOTYCZY
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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie/NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wynagrodzenia – <u>1 232 448,63</u> , w tym: <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia osobowe z umów o pracę – 1 107 372,33 - naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r. – 78 684,61 - wynagrodzenia bezosobowe - 30 450,00 2. Pozostałe świadczenia pracownicze (umundurowanie, ekwiwalent za pranie, zakup wody, dofin. Zakupu okularów kor.) – 13 484,69 3. Usługi zdrowotne (badania lekarskie, szczepienia) - <u>2 457,00</u>
1.16.	Inne informacje
a)	Informacja o kosztach z tytułu rozliczeń wzajemnych między jednostkami podlegającymi wyłączeniu / 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.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie/ NIE DOTYCZY
2.4.	Informacja 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 -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia nie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Rutewicz
Główny księgowy

Supraśl, 20 lutego 2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Joanna Kurzawa
Dyrektor

Załącznik Nr 1

PARK KRAJOBRAZOWY
POSZCZY KNYSZYŃSKIEJ
16-030 Supraśl, tel./fax 85 7183 785
ul. 400. pp. M. Chodakowskiego 3
REG. 142241728 AD 142241728

Stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu zmian w ewidencji – stan na 31.12.2023 r.											
Grupa rodzajowa	Grunty	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej	Kotły i maszyny energetyczne	Maszyny i urządzenia aparaty ogólnego zastosowania	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	Urządzenia Techniczne	Środki transportu	Narzędzia, Przyrządy, ruchomości Wyposażenie	Pozost. Środki Trwałe (013)	WNiP
KŚT	0	1	2	3	4	5	6	7	8		
(BO) 01.01.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	106 249,92	21 378,67	58 218,46	149.515,99	36 001,99	170 332,15	110 354,39
Zwiększenia (nabycie)					31 000,00				13 000,00	12 099,00	
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)											
(BZ) 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	137 249,92	21 378,67	58 218,46	149.515,99	49 001,99	182 431,15	110 354,39

Wartość brutto środków trwałych i WNiP na 31.12.2023 r 708 150,57 w tym: ST (011)brutto: 415 365,03

Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stan na 31.12.2023 r.											
Grupa rodzajowa ST	Grunty	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej	Kotły i maszyny energ.	Maszyny i urządzenia, aparaty ogólnego zastos.	Specjalist. maszyny, urządzenia i aparaty	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Narzędzia, Przyrządy, ruchomości wyposażenie	Pozost. Środki Trwałe (013)	WNiP
Brutto 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	137 249,92	21 378,67	58 218,46	149.515,99	49 001,99	182 431,15	110 354,39
Umorzenie narastająco	0,00	0,00	0,00	0,00	109 349,92	21 378,67	56 842,60	149 515,99	35 903,66	182 431,15	110 354,39
Wartość netto 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	27 900,00	0,00	1 375,86	0,00	13 098,33	0,00	0,00

Wartość umorzenia ST i WNiP narastająco na 31.12.2023 r 665 776,38

Wartość netto środków trwałych i WNiP na 31.12.2023 r. 42 374,19

Supraśl, 20.02.2024

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Janewicz

DYREKTOR
Joanna Kurzawa

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023
1.	
1.1	Dane jednostki
	Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku
1.2	Siedziba jednostki
	15-620 Białystok, ul. Elewatorska 6
1.3	Adres jednostki
	15-620 Białystok, ul. Elewatorska 6
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 52.21.Z Podstawowa działalność wspomagająca transport lądowy
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
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)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:</p> <p>4.1. Wartości niematerialne i prawne</p> <ul style="list-style-type: none"> • W przypadku otrzymania od organu na podstawie decyzji – w wartości określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień otrzymania darowizny; • O wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych; • Zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu wydania do użytkowania; <p>4.2 Środki trwałe</p> <ul style="list-style-type: none"> • W przypadku zakupu – wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; • W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej; • W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki – w wysokości określonej w dokumencie przekazania środka trwałego według dotychczasowej wyceny w przekazującej jednostce; • Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania; • Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych • W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych; • Zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu wydania do użytkowania; • Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości; • Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) w bilansie ujmuje się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy; <p>4.3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycie podstawowych

	<p>środków trwałych do dnia zakończenia inwestycji;</p> <p>4.4. Zapasy (materiały)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wycenia się w cenach nabycia równych cenom zakupu; • Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia, • Na koniec roku na podstawie spisu z natury wartość niezaużytych materiałów ujmuje się na koncie magazynu Materiałów , jednocześnie pomniejszając koszty działalności operacyjnej; • Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu; • Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen; <p>4.5. Należności krótkoterminowe</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wycenia się wartości nominalnej; • Na dzień bilansowy wycenia się w wartości wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności; • Należności dochodzone na drodze sądowej wykazuje się jako należności sporne; • Odpisy aktualizujące należności ustala się zgodnie z ustawa o rachunkowości; <p>4.6. Środki pieniężne</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wycenia się według wartości nominalnej; • Środki pieniężne w walucie obcej na dzień bilansowy wycenia się według kursu NBP danej waluty ustalonego na ostatni dzień roku obrotowego; <p>4.7. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wycenia się kwocie wymagającej zapłaty <p>4.8 Koszty i przychody</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub określonych w innych przepisach; • Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach według tytułu przychodu i jednocześnie według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub określonych w innych przepisach;
5.	Inne informacje
	<p>5.1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń kontynuowania przez Jednostkę działalności.</p> <p>5.2. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej;</p> <p>5.3 Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;</p> <p>5.4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;</p>
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie przedstawia tabela.</p> <p>Stopień umorzenia środków trwałych w roku 2023 wynosi na BO 23,27 % na BZ 26,99 %.</p>

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne					
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek Roku	Zmiany na:		Stan na koniec roku (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty				
	a) Wartość początkowa	99 518 730,69	32 896 350,08	2 504 509,62	129 910 571,15
	b) Dotychczasowe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) Wartość netto (a-b)	99 518 730,69	32 896 350,08	2 504 509,62	129 910 571,15
2	Budynki i budowle				
	d) Wartość początkowa	2 345 978 576,05	46 834 459,57	46 302 269,65	2 346 510 765,97
	e) Dotychczasowe umorzenie	562 471 131,62	119 303 666,06	21 013 031,97	660 761 765,71
	Wartość netto (a-b)	1 783 507 444,43	-72 469 206,49	25 289 237,68	1 685 749 000,26
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
	f) Wartość początkowa	9 553 747,30	728 533,10	128 648,61	10 153 631,79
	g) Dotychczasowe umorzenie	4 328 611,17	1 892 523,67	128 416,14	6 092 718,70
	Wartość netto (a-b)	5 225 136,13	-1 163 990,57	232,47	4 060 913,09
4	Środki transportu				
	a) Wartość początkowa	5 934 878,59	1 526 066,25	470 614,90	6 990 329,94
	b) Dotychczasowe umorzenie	4 996 714,11	451 563,09	470 614,90	4 977 662,30
	c) Wartość netto (a-b)	938 164,48	1 074 503,16	0,00	2 012 667,64
5	Pozostałe środki trwałe				
	a) Wartość początkowa	1 393 987,68	354 730,60	123 591,35	1 625 126,93
	b) Dotychczasowe umorzenie	1 335 701,42	391 393,46	123 591,35	1 603 503,53
	c) Wartość netto (a-b)	58 286,26	-36 662,86	0,00	21 623,40
6	OGÓŁEM ŚRODKI TRWAŁE (1+2+3+4+5)				
	a) Wartość początkowa	2 462 379 920,31	82 340 139,60	49 529 634,13	2 495 190 425,78
	b) Dotychczasowe umorzenie	573 132 158,32	122 039 146,28	21 735 654,36	673 435 650,24
	c) Wartość netto (a-b)	1 889 247 761,99	-39 699 006,68	27 793 979,77	1 821 754 775,54
7	ŚRODKI TRWAŁE w BUDOWIE	134 452 338,74	136 846 475,27	9 634 559,02	261 664 254,99
8	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE w BUDOWIE	1 311,24	11 069 343,22	1 311,24	11 069 343,22
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE i PRAWNE				
	a) wartość początkowa	2 700 553,30	38 656,44	0,00	2 739 209,74
	b) dotychczasowe umorzenie	1 246 029,82	1 048 936,06	0,00	2 294 965,88
	c) wartość netto (a-b)	1 454 523,48	-1 010 279,62	0,00	444 243,86
1.2.	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.				
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
	Jednostka nie dokonała w trakcie roku 2023 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych niefinansowych oraz finansowych.				
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.				
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				
	Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu				
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.				
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)	
	W 2023 roku Jednostka:	
	1. Utworzyła odpisy aktualizujące należności	kwota 21 721 197,10 zł
	2. Rozwiązała odpisy aktualizujące	kwota 2 162,74 zł
	3. Stan odpisów aktualizujących należności na koniec 2023 roku wynosił z tytułu:	
	• Odpisów aktualizujących należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne (art. 35b ust.1 pkt.1 UoR)	kwota 231 332 812,38 zł
	• Odpisów aktualizujących należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega (art.,35b ust.1 okt.3 UoR)	kwota 5 826,57 zł
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Jednostka nie tworzy rezerw.	
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	
	W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe . Wszystkie zobowiązania występujące w Jednostce stanowią zobowiązania krótkoterminowe, a ich okres spłaty mieści się w przedziale do 1 roku.	
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	
	W jednostce nie występują zobowiązania kwalifikowane do leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny.	
1.11.	Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	W Jednostce nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki.	
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Na dzień 31.12.2023 roku w Jednostce:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Nie występują zobowiązania warunkowe z tytułu kaucji, wadium, poręczeń, gwarancji i zobowiązań wekslowych, • Nie występują zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń, • Nie występują zobowiązania warunkowe, w tym wobec jednostek powiązanych. 	
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	
	Jednostka nie tworzy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.	
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	W Jednostce nie występują otrzymane przez Jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie.	
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	W roku 2023 Jednostka wypłaciła pracownikom:	
	• Odprawy emerytalne w kwocie	138 431,58 zł
	• Odprawy pieniężne w kwocie	16 080,00 zł
	• Nagrody jubileuszowe w kwocie	243 118,45 zł
	• Odszkodowanie	22 240,00 zł
1.16.	Inne informacje	
	Wyceniono środki trwałe - grunty na kwotę 437 837,00 zł	
2.		

2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów						
	Nie wystąpiły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących zapasy.						
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						
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2023 roku wyniósł 144 624 958,84 złotych, z tego:						
	1) Przebudowa DW Nr 668 w m.Klimaszewnica	kwota	5 695 154,17 zł				
	2) Przebudowa DW Nr 668 - ul. Przytułska w Jedwabnem	kwota	5 791 764,19 zł				
	3) Wykup gruntów pod inwestycje drogowe	kwota	4 126 669,42 zł				
	4) Przebudowa DW Nr 676 przebudowa mostu na przepust m. Talkowszczyzna	kwota	5 330 809,44 zł				
	5) Przebudowa DW Nr 676 przebudowa i rozbudowa ul. W. Raginisa	kwota	13 897 862,50 zł				
	6) Przebudowa DW Nr 647 budowa ronda w Kolnie	kwota	4 258 780,70 zł				
	7) Przebudowa DW Nr 689 Bielsk Podlaski – Hajnówka	kwota	54 780 098,42 zł				
	8) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 662 Augustów - Suwałki	kwota	537 817,50 zł				
	9) Przebudowa DW Nr 678 budowa ekranów akustycznych na obwodnicy Księżyna	kwota	1 183 014,00 zł				
	10) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 681 Wiaduktu w Łapach	kwota	659 895,00 zł				
	11) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 690 Czyżew Granica województwa	kwota	1 210 314,00 zł				
	12) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 685 Jelonka - Kleszczele	kwota	280 809,00 zł				
	13) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 645 Kuzie - Nowogród	kwota	368 077, 50 zł				
	14) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 672 w m. Płaska	kwota	77 490,00 zł				
	15) Przebudowa DW Nr 647 budowa obwodnicy Kolna	kwota	992 494,08 zł				
	16) Przebudowa DW Nr 690 budowa obwodnicy Ciechanowca	kwota	3 013 191,27 zł				
	17) Przebudowa DW Nr 678 budowa obwodnicy m. Sokoły	kwota	39 787 864,92 zł				
	18) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 647 Zabiele - Kolno	kwota	57 010,50 zł				
	19) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 676 Supraśl - Krynki	kwota	378 225,00 zł				
	20) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 684 w m. Biała	kwota	143 172,00 zł				
	21) Opracowanie dokumentacji przebudowa DW Nr 689 kanalizacja ul Bielska	kwota	105 534,00 zł				
	22) Przebudowa DW Nr 687 i 688 Juskowy Gród – Zwodzieckie	kwota	50 938,00 zł				
	23) Inwestycje Wydziału Administracyjnego	kwota	424 036,43 zł				
	24) Wydatki na zakupy inwestycyjne	kwota	1 473 936,80 zł				
	Nie było różnic kursowych, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.						
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie						
	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości i które wystąpiły incydentalnie nie wystąpiły.						
2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych						
	Nie dotyczy jednostki.						
2.5.	Inne informacje						
	2.5.1. Jednostka po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022 nie otrzymała żadnych informacji, które miałyby wpływ na to sprawozdanie, w związku z czym w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2023 nie ujęto żadnych skutków zdarzeń powstałych w latach ubiegłych						
	2.5.2. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wyniosło:						
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 osoby	Stan na 31.12.2023 etaty	Przeciętna liczba zatrudnionych 2022	Przeciętna liczba zatrudnionych 2023	Średnia w etatach % rok 2023/2022 (6:5)
	1	2	3	4	5	6	7
2.5.	1.	Zarząd Dróg w Białymstoku	68	65,18	63,08	67,21	106,55
	2.	Rejon Dróg w Białymstoku	19	19,00	19,92	19,10	95,88
	3.	Rejon Dróg w Łomży	19	19,00	18,91	19,00	100,48
	4.	Rejon Dróg w Siemiatyczach	23	23,00	22,28	22,84	102,51
	5.	Rejon Dróg w Sokółce	19	19,00	18,34	19,00	103,60
	6.	Rejon Dróg w Suwałkach	24	24,00	18,89	23,67	125,30
		Ogółem	172	169,18	161,42	170,82	105,82

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	3.1. Po dniu bilansowym nie nastąpiły zdarzenia, nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2023. 3.2. Jednostka w 2023 roku nie dokonała żadnych istotnych zmian polityki rachunkowości 3.3. W Jednostce w związku ze zmianami ustawy o rachunkowości nie wystąpiły żadne istotne zmiany w pozycjach bilansowych i rachunku zysków i strat.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego w Białymstoku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Sienkiewicza 82
1.3	adres jednostki
	j.w.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie zadania samorządu województwa w zakresie zagospodarowania przestrzennego na podstawie ustawy o samorządzie województwa art. 14.1 pkt. 7
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za 2023 r. (od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	brak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszach celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się cenę nabycia, lub koszt wytworzenia produktu, nie wyższe od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p> <p>Cena nabycia to cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzania do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.</p> <p>Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.</p> <p>Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Nabywane odpłatnie w ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się w cenie nabycia, tj. cenie zakupu środka trwałego, obejmującej kwotę należną sprzedającemu, powiększonej o: koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania, koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne związane z zakupem, odsetki i prowizje.</p> <p>Za wartość początkową środków trwałych nabytych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, przyjmuje się cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe będące własnością jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia, tj. zwiększenia jego wartości użytkowej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na podstawie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej cenie.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.</p> <p>Przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo.</p> <p>Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
5.	inne informacje
	brak
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

	<p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:</p> <p>1) Grunty: - stan na początek roku 6.697,34 zł - stan na koniec roku 6.697,34 zł (otrzymane na podstawie Decyzji Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 19 marca 2020r. w sprawie przekazania trwałego zarządu między Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży a Podlaskim Biurem Planowania Przestrzennego w Białymstoku)</p> <p>2) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: - stan na początek roku 129.723,02 zł - stan na koniec roku 129.723,02 zł (otrzymane na podstawie Decyzji Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 19 marca 2020r. w sprawie przekazania trwałego zarządu między Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży a Podlaskim Biurem Planowania Przestrzennego w Białymstoku)</p> <p>3) Urządzenia techniczne i maszyny: - stan na początek roku 404.168,46 zł - stan na koniec roku 404.168,46 zł</p> <p>4) Środki transportu: - stan na początek roku 109.840,00 zł - stan na koniec roku 109.840,00 zł</p> <p>5) Wartości niematerialne i prawne: - stan na początek roku 178.677,25 zł - stan na koniec roku 178.677,25 zł</p> <p>6) Pozostałe środki trwałe: - stan na początek roku 401.535,90 zł - zwiększenie z tytułu zakupu 15.369,48 zł - stan na koniec roku 416.905,38 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>011 – stan na początek roku 596.631,72 zł stan na koniec roku 605.060,18 zł 013 – stan na początek roku 401.535,90 zł stan na koniec roku 416.905,38 zł 020 – stan na początek roku 178.677,25 zł stan na koniec roku 178.677,25 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	brak
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
	17.756,28 – zestawy komputerowe x 4szt;
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
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)
	brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat

	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, inne świadczenia pracownicze – 53.771,35 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	INFORMACJE WZAJEMNE: CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W ŁOMŻY: Rachunek zysków i strat – Koszty zużycia materiałów i energii B.II – 14.018,51 zł Rachunek zysków i strat – Usługi obce B.III – 520,72 zł

Informacja dodatkowa

sporządzona na dzień 31 grudzień 2023 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>Nazwę jednostki</i>
	Regionalna Placówka Opiekuńczo-Terapeutyczna w Ignatkach-Osiedle
1.2	<i>Siedzibę jednostki</i>
	Ignatki-Osiedle
1.3	<i>Adres jednostki</i>
	ul. Jeździecka 1, 16-001 Ignatki-Osiedle
1.4	<i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Działalność opiekuńczo-terapeutyczna. Placówka jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną, realizującą zadania z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej i zapewnia całodobową opiekę i wychowanie dzieciom wymagającym szczególnej opieki, które ze względu na stan zdrowia wymagający stosowania specjalistycznej opieki i rehabilitacji nie mogą zostać umieszczone w rodzinnej pieczy zastępczej lub w placówce opiekuńczo-wychowawczej.
2.	<i>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2023 – 31.12.2023 r.
3.	<i>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i>
	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zasady (polityka) rachunkowości w jednostce zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2021 Dyrektora Regionalnej Placówki Opiekuńczo-Terapeutycznej w Ignatkach-Osiedle z dnia 04.01.2021 r. z późn. zm. <u>Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się w zależności od sposobu nabycia:

- a) ceny nabycia (cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem)
- b) kosztu wytworzenia
- c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny śr. trwałych)
- d) na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w decyzji.

Odpisów umorzeniowych jednostka dokonuje :

- według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji lub sprzedaży, stwierdzenia niedoboru.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wnip wprowadza się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości określonej w tej decyzji a darowizny w cenie rynkowej z dnia otrzymania.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- a) Środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011
- b) Pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych Placówka dokonuje według: stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł. umarza się: metodą liniową, która podlega równomiernemu rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe – środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych tj. wartości nie przekraczającej 10 000 zł. Dla takich środków odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Dla pozostałych środków trwałych o jednostkowej wartości od progu 500 zł - 10 000 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki nie przekraczające 500 zł. podlegają ewidencji ilościowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje również naliczone odsetki przez bank.

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem vat, w kwocie brutto łącznie z odsetkami.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z naliczonymi odsetkami.

Ewidencja zapasów - w jednostce nie prowadzi się magazynu a zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i ujmowane są w koszty jednostki w pełnej wartości wynikającej z faktury zakupu.

	<p><u>Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne kosztów</u> – w jednostce nie występują.</p> <p><u>Zobowiązania warunkowe</u> – zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia, na kontach pozabilansowych. Nie powiększają zobowiązań bilansowych.</p> <p><u>Wynik finansowy</u> jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Nie stosuje się odpisów aktualizujących wartość aktywów.</p> <p>Nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów.</p>
5.	<i>Inne informacje</i>
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<i>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>
	<p>ŚRODKI TRWAŁE konto 011 BO wart. początkowa 358 600,50 zł; zwiększenie wart. początkowej 232 500,00 zł, zmniejszenie war. początkowej 150 187,50 zł, wartość brutto na koniec roku 440 913,00 umorzenie BO 235 584,25 zł amortyzacja za rok obrotowy 33 690,80 zł. zmniejszenie umorzenia 150 187,50 zł aktualizacja umorzenia i korekty 7 723,00 umorzenie na koniec roku 111 364,55 BZ wartość netto 329 548,45 zł. (umarzane metodą liniową)</p> <p>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE konto 013 BO wart. początkowa 430 349,04 zł; zwiększenie wart. początkowej 61 413,60 ; zmniejszenie wart. początkowej 43 739,23 zł; wartość brutto na koniec roku 448 023,41 umorzenie BO 429 098,71 amortyzacja za rok obrotowy 69 981,20. zmniejszenie umorzenia 43 739,23 aktualizacja umorzenia i korekty 7 317,27 umorzenie na koniec roku 448 023,41 BZ wartość netto 0,0 zł. umarzane jednorazowo w dniu przyjęcia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne konto 020 BO wart. początkowa 23 685,38 zł;</p>

	<p>zwiększenie wart. początkowej 12 157,55 zł; wartość brutto na koniec roku 35 842,93 zł umorzenie BO 16 368,11 zł, amortyzacja za rok obrotowy 12 157,55 aktualizacja umorzenia i korekty 7312,27 umorzenie na koniec roku 35 842,93 BZ wartość netto 0,0 zł.</p>
1.2.	<i>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>
	Nie dotyczy
1.3.	<i>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	Nie dotyczy
1.4.	<i>Wartość gruntów użytkowanych wieczyście</i>
	Nie dotyczy
1.5.	<i>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
1.6.	<i>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	Nie dotyczy
1.7.	<i>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 dotyczy
1.8.	<i>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	Nie dotyczy
1.9.	<i>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
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.	<i>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
1.11.	<i>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy
1.12.	<i>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</i>
	Nie dotyczy
1.13.	<i>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</i>
	Nie dotyczy
1.14.	<i>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie dotyczy
1.15.	<i>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>
	Wypłacone świadczenia pracownicze w 2023 r.: a) nagrody jubileuszowe – 19 750,27 b) nagrody (premie) – 170 190,00 c) ekwiwalent za urlop – 10 740,12 d) środki z ZFŚS – 85 000,00 zł.
1.16.	<i>Inne informacje</i>
	brak
2.	
2.1.	<i>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>

	Nie dotyczy
2.2.	<i>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>
	Nie dotyczy
2.3.	<i>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	brak
2.4.	<i>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</i>
	Nie dotyczy
2.5.	<i>Inne informacje</i>
	brak
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	brak

25.03.2024 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Białystok
1.3	adres jednostki
	ul. Kombatantów 7, 15-110 Białystok
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania Ośrodka jest realizacja zadań Samorządu Województwa Podlaskiego w zakresie polityki społecznej, a w szczególności: pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii, przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu, rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, przeciwdziałania przemocy, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, koordynowanie działań na rzecz sektora ekonomii społecznej w regionie. Do zadań Ośrodka należy ponadto wykonywanie innych zadań Samorządu Województwa Podlaskiego, w szczególności na zasadach określonych w porozumieniach zawartych przez Samorząd Województwa Podlaskiego z organami administracji rządowej, a także z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
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)
	<p>1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości i zakładowego planu kont ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 65/2017 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadzającego z dniem 01.01.2018 roku ze zmianami:</p> <p>a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,</p> <p>b) zakładowy plan kont,</p> <p>c) zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</p> <p>d) metody wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,</p> <p>e) opis systemu komputerowego rachunkowości,</p> <p>f) wykaz księgowych programów komputerowych dopuszczonych do stosowania,</p> <p>g) opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,</p> <p>h) opis systemu ochrony danych.</p> <p>2. Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu nabycia, według: ceny nabycia; kosztu wytworzenia; wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości; na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł, natomiast składniki majątkowe o wartości przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych. Składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł zaliczane są do podstawowych środków trwałych. W Jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>b) Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej. Należności krótkoterminowe i długoterminowe oraz zobowiązania ujmuje się według wartości nominalnej wraz z naliczonym odsetkami. Na dzień bilansowy należności ujmuje się w wartości netto, tj. po dokonaniu odpisów aktualizujących.</p>
5.	inne informacje

	Brak
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
	Tabela 1 do dodatkowych informacji i objaśnień
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	13 645,62 zł - dwa zestawy komputerowe plus skaner
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje
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 występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje
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 występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje
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 występuje
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
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 występuje

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 występuje
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wydatki na świadczenia pracownicze ogółem 104 909,78 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 39 954,26 zł; odprawy emerytalno-rentowe i WOT-62 916 zł; ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 2 039,52 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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 występuje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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 występuje
2.5.	inne informacje
	Pozostałe przychody operacyjne: 9 804 zł, w tym: 1 864 zł z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego przekazywania potrąconej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; 100 zł z tytułu zwrotu niewykorzystanej opłaty sądowej; 5 200 zł z tytułu wpływu odszkodowania za szkodę komunikacyjną samochodu służbowego jednostki; 2 640 zł z tytułu wpływu naliczonej kary umownej do Umowy Nr PS.LK.6.2023 z dnia 09.05.2023 r. i Umowy Nr PS.LK.7.2023 z dnia 09.05.2023 r. z tytułu niewywiązania się z obowiązku złożenia dokumentów na wezwanie Zamawiającego oraz Umowy Nr PS.LK.8.2023 z dnia 09.05.2023 r. z tytułu niezapewnienia usług wskazanych w umowie w zakresie realizacji dwóch szkoleń.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Tabela 1 do dodatkowych informacji i objaśnień

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz 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 rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (7+8-9)	Wartość netto składników aktywów	
			Nabycie	Likwidacja			Amortyzacja za rok obrotowy	Likwidacja		Stan na początek roku obrotowego (3-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	91 161,29	0,00	2 908,48	88 252,81	91 161,29	0,00	2 908,48	88 252,81	0,00	0,00
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	204 667,68	0,00	39 008,40	165 659,28	203 878,93	788,75	39 008,40	165 659,28	788,75	0,00
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i 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
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	65 593,73	0,00	5 018,40	60 575,33	64 804,98	788,75	5 018,40	60 575,33	788,75	0,00
4.	Środki transportu	85 612,00	0,00	33 990,00	51 622,00	85 612,00	0,00	33 990,00	51 622,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	53 461,95	0,00	0,00	53 461,95	53 461,95	0,00	0,00	53 461,95	0,00	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	204 667,68	0,00	39 008,40	165 659,28	203 878,93	788,75	39 008,40	165 659,28	788,75	0,00
VI.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	627 384,88	66 084,55	25 654,73	667 814,70	627 384,88	66 084,55	25 654,73	667 814,70	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

2024.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
za 2023 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Suwalski Park Krajobrazowy
1.2	siedzibę jednostki Malesowizna
1.3	adres jednostki Malesowizna 24, 16-404 Jeleniewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym zadaniem Parku jest ochrona przyrody, walorów krajobrazowych, wartości historycznych i kulturowych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Suma bilansowa: na dzień 01.01.2023 r. 2 576 912,03 na dzień 31.12.2023 r. 3 524 517,00
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 1994 nr 121 poz. 591)z późn.zm. W jednostce stosuje się następujące metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów; a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są według cen nabycia c) zobowiązania wycenione są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty d) należności wycenia się wartości nominalnej e) środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej f) pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych oraz jednorazowo umarzone w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000 zł są ujmowane w ewidencji środków trwałych i umarzone są rocznie wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
5.	inne informacje brak
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

	<p><u>Środki trwałe</u> Stan środków trwałych na 01.01.2023 (wartość początkowa) wynosi 3 115 203,25 zł Zwiększenie środków trwałych na kwotę 1 486 490 zł Stan środków na 31.12.2023 r. 4 601 693,25 zł</p> <p>Stan umorzenia na 01.01.2023 r. 565 675,70 zł Naliczenie umorzenia / amortyzacji (zgodnie z tabelą amortyzacji) za rok 2023 – 87 152,38 zł Umorzenie otrzymanych środków trwałych 450 000,00 zł Stan umorzenia na 31.12.2023r. 1 102 828,08 zł Wartość netto środków trwałych na 31.12.2023 r. 3 498 865,17 zł</p> <p><u>Pozostałe środki trwałe i Wartości niematerialne i prawne</u> Saldo konta 013 na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 267 555,02 zł Stan na początek roku 239 894,12 zł Zwiększenie: Zakup pozostałych środków trwałych na kwotę 11 656,53 zł Otrzymanie pozostałych środków trwałych na kwotę 20 819,30 zł Zmniejszenie: Likwidacja pozostałych środków trwałych na kwotę 4 814,93 zł Saldo obejmuje: Wartość pozostałych środków trwałych będących na stanie SPK 267 555,02 zł</p> <p>Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 13 576,99 zł Stan na początek roku 13 576,99 zł Saldo obejmuje: Wartość nadal użytkowanych programów komputerowych zł 13 576,99 zł</p> <p>Saldo konta 072 na dzień 31.12.2023r. wynosi zł 281 132,01 zł Saldo obejmuje: a. umorzenie oprogramowania komputerów 13 576,99 zł b. umorzenie pozostałych środków trwałych 267 555,02 zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	127 379,37 zł
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
	brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak

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)
	brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 030 023,23
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak

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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

D Y R E K T O R
Suwalskiego Parku Krajobrazowego

mgr Teresa Świerubska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Suwalskiego Parku Krajobrazowego

mgr Bożena Zawadzka

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Pogodna 22, 15-354 Białystok
1.3	adres jednostki
	ul. Pogodna 22, 15-354 Białystok
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku realizuje zadania własne samorządu województwa wynikające z art. 14 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2094, z późn.zm.), ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 735, z późn.zm.) oraz na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Nr XII/136/19 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 9 września 2019 roku.</p> <p>W ramach wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Wojewódzki Urząd Pracy pełni funkcje określone we właściwych przepisach prawa oraz dokumentach programowych.</p> <p>Do zadań WUP należy w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. określanie i koordynowanie regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich w odniesieniu do krajowej polityki rynku pracy przez przygotowanie i realizację regionalnego planu działań na rzecz zatrudnienia; 2. podział posiadanych środków Funduszu Pracy, z uwzględnieniem kierunków i priorytetów określonych w regionalnym planie działań na rzecz zatrudnienia, na działania na rzecz promocji zatrudnienia, rozwoju zasobów ludzkich i aktywizacji bezrobotnych; 3. realizacja zadań związanych z Krajowym Funduszem Szkoleniowym zwany w skrócie „KFS”, w szczególności podział środków KFS pomiędzy powiatowe urzędy pracy, z uwzględnieniem priorytetów określonych przez ministra właściwego do spraw pracy, w porozumieniu z Radą Rynku Pracy; 4. opracowywanie badań i analiz rynku pracy, w tym prowadzenie monitoringu zawodów deficytowych i nadwyżkowych oraz badanie zapotrzebowania na pracę w celu podniesienia efektywności prowadzonych działań na rzecz wzrostu i promocji zatrudnienia; 5. współdziałanie z wojewódzką radą rynku pracy w określaniu i realizacji regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich; 6. programowanie i wykonywanie zadań realizowanych przy współfinansowaniu Europejskiego Funduszu Społecznego; 7. koordynowanie na terenie województwa realizacji programów aktywizacji zawodowej finansowanych z rezerwy Funduszu Pracy pozostającej w dyspozycji ministra właściwego do spraw pracy; 8. inicjowanie i realizowanie projektów pilotażowych; 9. inicjowanie i realizowanie przedsięwzięć mających na celu rozwiązanie lub złagodzenie problemów związanych z planowanymi zwolnieniami grup pracowników z przyczyn dotyczących zakładu pracy; 10. inicjowanie programów regionalnych i ich realizowanie, w porozumieniu z powiatowymi urzędami pracy; 11. zlecanie zadań aktywizacyjnych; 12. realizowanie zadań wynikających z koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego państw członkowskich Unii Europejskiej; 13. wykonywanie czynności z zakresu zastępczej służby poborowych; 14. realizacja zadań z zakresu dofinansowania kosztów tworzenia i działania zakładów aktywności zawodowej; 15. wykonywanie zadań z zakresu ochrony roszczeń pracowniczych a w szczególności <ul style="list-style-type: none"> - przekazywanie i wypłata świadczeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, - dochodzenie zwrotu wypłaconych świadczeń Funduszu Gwarantowanych Świadczeń

	Pracowniczych; 16. monitorowanie i prowadzenie ewidencji umów o przyznanej przedsiębiorcom pomocy publicznej ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
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)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są następujące:</p> <p>Do bilansu wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku.</p> <p>Nabyte składniki majątku trwałego o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i jednocześnie o wartości powyżej 10 000 zł, podlegają ewidencji księgowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz:</p> <p>a) amortyzowane są według metody liniowej, jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub przez Zarząd Województwa Podlaskiego,</p> <p>b) w przypadku stóp (stawek) amortyzacji określonych w przedziałach „od – do” przyjmuje się do stosowania stawki maksymalne.</p> <p>Nabyte składniki majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i jednocześnie o wartości od 1.000 zł do 10 000 zł, podlegają ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzone są jednorazowo w pełnej wartości początkowej, z wyłączeniem drukarek, które mimo niespełnienia dolnego kryterium wartości zaliczane są do pozostałych środków trwałych.</p> <p>Nabyte „wyposażenie” oraz „wartości niematerialne i prawne o charakterze wyposażenia” o wartości do 1.000 zł – uznane przez Wydział Administracyjno-Gospodarczy WUP za majątek istotny, które nie podlegają ewidencji księgowej majątku, a w ewidencji majątku ujmowane są w odpowiedniej komórce merytorycznej wyłącznie ilościowo i podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej poprzez jednorazowe spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <p>Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu nabycia, tj. według:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ceny nabycia, 2) kosztu wytworzenia, 3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Przyjęte do używania obce środki trwałe, ujmowane są w ewidencji pozabilansowej, w wartości początkowej wynikającej z umów, bądź innych dokumentów uzyskanych z jednostek.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz umarza tak jak środki trwałe, z tym że odpisów amortyzacyjnych od licencji na programy komputerowe dokonuje się w wysokości 50% rocznie.</p> <p>Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. dokonaniem odpisu aktualizującego wartość należności.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Grunty: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku 36.867,42 zł; (posiadane grunty na podstawie Decyzji Zarządu Województwa Podlaskiego GRM.II.7014-13/03/04 z dnia 16.11.2006r. – 32.922,00 zł dot. WUP Białystok oraz Decyzji Zarządu Województwa Podlaskiego:GRM.III.7014-22/2/01 z dnia 10.07.2001r., GRM.III.7014-5/2003 z dnia 7.05.2003r., GRM.II.7014-15/04 z dnia 16.11.2004r., GRM.III.7014-3/06 z dnia 15.03.2006r., DGN-I.2501.88.2019 z 11 marca 2020r. dotyczy OT w Łomży na kwotę 3.945,42 zł; - stan na koniec na koniec roku – 36.867,42 zł. 2) Budynki: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 2.560.897,64 zł - stan na koniec na koniec roku – 2.560.897,64 zł 3) Urządzenia techniczne i maszyny: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 648.473,62 zł - zwiększenie z tytułu zakupu serwera na kwotę 50.891,25 zł; - stan na koniec na koniec roku - 699.364,87 zł. 4) Środki transportu: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 148.790,00 zł; - stan na koniec na koniec roku - 148.790,00 zł. 5) Inne środki trwałe: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 144.909,66 zł; - zwiększenie z tytułu zakupu elektronicznego dyspozytora kluczy na kwotę 73.796,31 zł; - stan na koniec na koniec roku – 218.705,97 zł. 6) Wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 249.198,46 zł; - stan na koniec na koniec roku – 249.198,46 zł;

	<p>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Grunty: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku 0,00 zł; - stan na koniec na koniec roku – 0,00 zł. 2) Budynki: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 1.131.330,34 zł. - zwiększenie z tytułu naliczonego umorzenia bieżącego roku – 64.022,44 zł; - stan na koniec na koniec roku – 1.195.352,78 zł. 3) Urządzenia techniczne i maszyny: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku –605.891,09 zł; - zwiększenie z tytułu naliczonego umorzenia bieżącego roku – 24.532,59 zł; - stan na koniec na koniec roku - 630.423,68 zł. 4) Środki transportu: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku –148.790,00 zł; - stan na koniec na koniec roku – 148.790,00 zł. 5) Inne środki trwałe: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku –115.611,06 zł; - zwiększenie z tytułu naliczonego umorzenia bieżącego roku – 19.822,37 zł; - stan na koniec na koniec roku – 135.433,43 zł. 6) Wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku – 249.198,46 zł; - stan na koniec na koniec roku – 249.198,46 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
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 wieczyście
	<p>Kwota 36.867,42 zł z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Działka nr 210/5 o pow. 0,1234 ha – Decyzja Zarządu Województwa Podlaskiego GRM.II.7014-13/03/04 z dnia 16.11.2006r. – 32.922,00 zł, - Działka nr 10129 o pow. 0, 0460 ha – Decyzja Zarządu Województwa Podlaskiego: GRM.III.7014-22/2/01 z dnia 10.07.2001r., GRM.III.7014-5/2003 z dnia 7.05.2003r., GRM.II.7014-15/04 z dnia 16.11.2004r., GRM.III.7014-3/06 z dnia 15.03.2006r., DGN-I.2501.88.2019 z 11 marca 2020r -3.945,42 zł.
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 brak danych
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)
	<p>Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są w WUP w ramach FGŚP i wynoszą odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stan na początek roku obrotowego - kwota 19.144.688,93 zł; - zmniejszenia – kwota 203.863,38 zł; - zwiększenia - kwota 484.534,06 zł; - stan na koniec roku obrotowego – kwota 19.425.359,61 zł.

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw
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
	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
	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, odprawy wojskowe, świadczenia urlopowe i inne świadczenia pracownicze w 2023 r. wyniosły 563.480,07 zł
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
	INFORMACJE WZAJEMNE
	<p>1) SP ZOZ WSPR Białystok: Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Koszty zużycia materiałów i energii B.II – 10.106,78 zł, Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Usługi obce B.III – 11.072,99 zł, Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Pozostałe koszty rodzajowe B.VII – 1,00 zł.</p> <p>2) Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego: Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Koszty zużycia materiałów i energii B.II – 5.480,69 zł*, Rachunek Zysków i Strat - Poz. – Usługi obce B.III – 15.548,11* zł, Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Podatki i opłaty B.IV – 1.038,02* zł, Rachunek Zysków i Strat – Poz. - Podatki i opłaty B.IV – 4.850,29 zł.</p> <p><u>* Kwoty o które w ramach jednostek powiązanych pomniejszono koszty i wydatki WUP 2023r.(z tytułu uzyskanego zwrotu w roku ich poniesienia) - nie stanowią wyłączeń w UMWP</u></p>

.....
(główny księgowy)

.....2024.03.22.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. gen. George'a Smitha Pattona 8
1.3	adres jednostki
	j.w.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wykonywanie w szczególności: prac scaleniowych i wymiennych, prac geodezyjnych, kartograficznych, urządzeniowo-rolnych i projektowych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za 2023 r. (od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	brak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania lat obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszach celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.</p> <p>Cena nabycia składnika aktywów (zarówno trwałych, jak i obrotowych) jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu: podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona, w przypadku importu, o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, wraz z możliwością i uwzględnienia kosztów transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub kosztami wprowadzenia do obrotu i pomniejszona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.</p> <p>W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny), jego wycenę dokonuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu). - wartość godziwa stanowi kwotę za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi stronami. - wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększając koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. - wartość początkową środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszając dokonywane odpisy umorzeniowe w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu. - wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki tej aktualizacji są odnoszone na fundusz Urzędu. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione <p>• Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej. Należności krótko i długoterminowe oraz zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej wraz z naliczonymi odsetkami. Należności na dzień bilansowy ujmuje się w wartości netto tj. po dokonaniu odpisów aktualizujących.</p> <p>brak</p> <p>Amortyzację rzeczowych aktywów trwałych ustala się według metody amortyzacji liniowej.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.</p>
5.	inne informacje
	brak
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
	011 - BO (2 145 342,71); zwiększenie (253 473,01); zmniejszenie (3 917,55); BZ (2 394 898,17); umorzenie (1 898 258,46) 013 - BO (348 921,39); zwiększenie (27 510,44); zmniejszenie (10 484,18); BZ (365 947,65); umorzenie (365 947,65) 020 - BO (161 043,81); zwiększenie (694,09); zmniejszenie (22 334,00); BZ (139 403,90); umorzenie (139 403,90)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	brak
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
	7 415,67 – zestaw komputerowy na podstawie porozumienia w sprawie użyczenia nr P/15 z dnia 14.11.2014
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
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)
	brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	94 500,00
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Joanna Ugołik

.....
(główny księgowy)

2024-03-27

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Borowska

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA – korekta

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
1.2	siedzibę jednostki
	Białystok
1.3	adres jednostki
	ul. M. Curie-Skłodowskiej 14 15-097 Białystok
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organ administracji publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe samorządowej jednostki budżetowej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad: <u>Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się, w zależności od sposobu nabycia, według: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny), jego wycenę dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu). <u>Wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się oraz umarza tak jak środki trwałe. <u>Należności</u> wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny. <u>Zobowiązania</u> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. <u>Należności i zobowiązania</u> oraz inne składniki aktywów i pasywów <u>wyrażone w walutach obcych</u> wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. <u>Środki pieniężne</u> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p>

	<p><u>Środki pieniężne w walutach obcych</u> wykazuje się i wycenia na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego jednostka korzysta.</p> <p><u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><u>Wycena kosztów podróży w walucie obcej</u> – koszty podróży zagranicznej poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu z dnia pobrania zaliczki z własnego rachunku bieżącego lub rachunku prowadzonego dla projektów finansowanych ze środków funduszy pomocowych.</p> <p><u>Pozostałe składniki aktywów i pasywów opiewające w walutach obcych</u> wycenia się na bieżąco w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego NBP ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień dokonania operacji.</p> <p>2. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p><u>Prawo użytkowania wieczystego gruntu</u> podlega amortyzacji bilansowej, według stawki 5 % rocznie.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za okres całego roku. Środki trwałe umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2587).</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawek: 50% dla licencji na programy komputerowe, praw autorskich, licencji na wyświetlanie filmów, licencji na emisje programów radiowych i telewizyjnych oraz 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Rozpoczęcie umorzenia powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje <u>metodą liniową</u>, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęte je do używania. Na dzień przyjęcia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania ustala stawkę odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji : - książki i inne zbiory biblioteczne,- odzież,- meble i dywany,- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.</p> <p>3. Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów.</p> <p>W przypadku wystąpienia nakładów na <u>środki trwałe w budowie</u> odnoszących się do kilku obiektów inwentarzowych rozliczenia nakładów na poszczególne obiekty dokonuje się na podstawie procentowego wskaźnika narzutu kosztów pośrednich, który wylicza się według wzoru: $W^{nkp} = K^p \times 100/S^{kb}$ W^{nkp} – wskaźnik narzutu kosztów pośrednich, K^p – koszty pośrednie, S^{kb} - suma kosztów bezpośrednich.</p> <p>Konto 310 „Materiały” nie występuje, ponieważ wszystkie zakupy, które są dokonywane na potrzeby jednostki są ewidencjonowane w koszty, a różnica między stanami w poszczególnych latach jest nieistotna i nie wpływa na obraz sytuacji finansowej jednostki.</p> <p><u>Ewidencja zapasów</u>. Nie prowadzi się w urzędzie magazynu, a zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i ujmowane w koszty urzędu w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu. W jednostce <u>rozliczenia międzyokresowe</u> czynne i bierne kosztów nie występują.</p> <p>4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności.</p> <p><u>Odpis aktualizujący wartość należności</u> dokonywany jest raz w roku, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, biorąc pod uwagę między innymi: czas zalegania z zapłatą, wyniki monitorów, rozmów, sytuację płatniczą dłużnika. Ocenę ryzyka nieściągalności należności dokonuje się indywidualnie dla każdego dłużnika na podstawie zgromadzonych dokumentów źródłowych.</p> <p>Ustala się <u>próg istotności</u> dla zdarzeń gospodarczych o wartości za cały rok 1% sumy bilansowej w przypadku wielkości bilansowych, bądź 5% wyniku finansowego dla wielkości wynikowych.</p>
5.	inne informacje
	na wynik finansowy jednostki – urzędu mają wpływ dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych
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
	tabela 1.1 Główne składniki aktywów trwałych, tabela 1.1 Wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, tabela 1.1 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu,
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	tabela 1.4 Grunty w wieczystym użytkowaniu
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 1.5 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	tabela 1.6 Tabela ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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 1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwia prezentację występujących pozycji.
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 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
	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
	brak
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
	Gwarancje – 15 225 508,50 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 234 645,45 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	36 393 476,66 zł, w tym odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł
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
	tabela 2.5 zestawieniem wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi na dzień 31.12.2023 r.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Załączniki:

- tabele 8 sztuk.

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6 + 7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9 + 10 + 11 + 12)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 8 – 13)
			Nabycie	Przychody - nieodpłatne	Przemieszczenie	Inne		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie	Nieodpłatne przekazanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty	284 835 539,84	11 322,46	8 019 816,17	538 555,93		8 569 694,56	170 195,82		1 446 583,23	32 950,16	1 649 729,21	291 755 505,19
2.	Grunty stanowiące własność samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 870 649,48					0,00					0,00	2 870 649,48
	Grunty-prawo użytkowania wieczystego	553 121,61					0,00					0,00	553 121,61
3.	Budynki i lokale	55 730 944,46	32 571 984,30	459 072,29	370 820,95		33 401 877,54	384 047,25		1 820 874,00		2 204 921,25	86 927 900,75
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 326 076,08	171 519,33		1 592 675,87		1 764 195,20	48 486,40	2 086,10	70 811,77		121 384,27	93 968 887,01
5.	Kotły i maszyny energetyczne	1 724 335,94			29 316,70		29 316,70	29 316,70				29 316,70	1 724 335,94
6.	Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	25 656 617,81	1 524 043,85				1 524 043,85	90 959,75				90 959,75	27 089 701,91
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	54 999,21	12 939,60				12 939,60					0,00	67 938,81
8.	Urządzenia techniczne	103 024 930,37	492 020,91		61 734,68		553 755,59	61 734,68	86 119,50			147 854,18	103 430 831,78
9.	Środki transportu	148 206 140,13	158 850,00				158 850,00					0,00	148 364 990,13
10.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 541 407,15	37 500,00				37 500,00	10 126,00				10 126,00	1 568 781,15
	Razem	716 524 762,08	34 980 180,45	8 478 888,46	2 593 104,13	0,00	46 052 173,04	794 866,60	88 205,60	3 338 269,00	32 950,16	4 254 291,36	758 322 643,76

Tabela 1.1

Wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 715 789,12		1 413 296,21							25 129 085,33
2.	Niskocenne wartości niematerialne i prawne	1 730 429,90		5 050,00				1 799,99			1 733 679,91
SUMA		25 446 219,02	0,00	1 418 346,21	0,00	0,00	0,00	1 799,99	0,00	0,00	26 862 765,24

Tabela 1.1.**Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu**

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne (likwidacja)	
1.	Umorzenie środków trwałych	240 219 464,47	0,00	22 258 391,00	946 699,56	0,00	0,00	475 277,60	24 258,88	73 999,48	262 851 019,07
1.1.	Umorzenie gruntów	88 777,37		27 656,08							116 433,45
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	61 752 116,51		8 132 595,71	865 520,41			290 440,45	24 258,88	797,90	70 434 735,40
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	59 350 819,41		5 431 980,81	81 179,15			174 711,15		73 201,58	64 616 066,64
1.4.	Umorzenie środków transportu	118 079 954,29		8 644 783,22							126 724 737,51
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	947 796,89		21 375,18				10 126,00			959 046,07
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych	11 114 912,22		2 913 389,31				76 533,76	568,63		13 951 199,14
3	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	23 596 840,38		173 894,01							23 770 734,39
4	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	1 730 429,90		5 050,00				1 799,99			1 733 679,91
SUMA		276 661 646,97	0,00	25 350 724,32	946 699,56	0,00	0,00	553 611,35	24 827,51	73 999,48	302 306 632,51

Tabela 1.4
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	(4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	dz.1252/5 ul. M.Skłodowskiej-Curie 14, Białystok	Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)	543 125,79			543 125,79
2.	dz. 4794/1 i 4794/3 Os. Południe 36 Grajewo	Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)	9 995,82			9 995,82
SUMA:			553 121,61			553 121,61

Tabela 1.5**Wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	1 196 014,72
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	89 432,91
SUMA		1 285 447,63

Tabela 1.6**Ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych**

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	1 337 681	60 757 720,00
Agencja Rozwoju Regionalnego ARES S.A. w Suwałkach	1 446	3 086 000,00
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży	13 692	1 369 200,00
Podlaska Komunikacja Samochodowa Nova S.A.	1 264 000	44 593 920,00
Polregio S.A.	58 543	11 708 600,00
Udziały	21 879	20 102 598,90
Wodociągi Podlaskie Sp. z o.o.	48	480 000,00
WOSiR Szelment Sp. z o.o.	20 301	18 857 598,90
Podlaski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o.	1 530	765 000,00
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		36 000,00
Podlaska Fundacja Rozwoju Regionalnego - wpłata na fundusz statutowy		6 000,00
Fundacja Zielone Płuca Polski - wkład w fundusz założycielski		30 000,00
		80 896 318,90

Tabela 1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	3 075 276,32	206 227,22	0,00	105 513,96	3 175 989,58
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 075 276,32	206 227,22	0,00	105 513,96	3 175 989,58
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	271 552,26	18 224,33			289 776,59
I.2.2.	należności od budżetów					0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
I.2.4.	pozostałe należności	2 803 724,06	188 002,89	0,00	105 513,96	2 886 212,99
II.	Należności finansowe					0,00

Tabela 2.5**Inne informacje****Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami na dzień 31.12.2023r.**

Bilans:	10 569,34
Pozostałe należności B.II.4	11 316,09
Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku	11 316,09
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług D.II.1	746,75
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich Białymstoku	746,75
Rachunek zysków i strat:	207 445,01
Koszty zużycia materiałów i energii B.II	7 931,20
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	2 450,51
Wojewódzki Urząd Pracy	5 480,69
Koszty usług obcych B.III	22 066,83
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	6 518,72
Wojewódzki Urząd Pracy	15 548,11
Przychody z tytułu dochodów budżetowych A.VI	144 878,37
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich Białymstoku	15 813,42
Wojewódzki Urząd Pracy	4 850,29
Suwalski Park Krajobrazowy	2 544,46
Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi	1 243,09
Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku	119 338,04
Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego	1 089,07
Podatki i opłaty B.IV	322 325,35
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	321 287,33
Wojewódzki Urząd Pracy	1 038,02

Zestawienie zmian w funduszu jednostki:	1 405 492,47
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie I.1.6	1 405 492,47
Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	1 405 492,47