

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki  |
|           | <i>GMINA ZANIEMYŚL</i>   |
| 1.2       | siedzibę jednostki   |
|           | <i>ZANIEMYŚL UL.ŚREDZKA 9</i>  |
| 1.3       | adres jednostki  |
|           | <i>ZANIEMYŚL UL.ŚREDZKA 9</i>  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | <i>Przedmiot działalności Gminy określony w ustawie z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.</i>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | <i>Od dnia 01.01.2025r. do dnia 31.12.2025r.</i>   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | <i>Sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie sprawozdań z 7 jednostek budżetowych.</i>  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p><u><i>SZKOŁA PODSTAWOWA W ZANIEMYŚLU:</i></u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</i></li> <li><i>2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.</i></li> <li><i>3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w stołówce szkolnej – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendenta.</i></li> <li><i>4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</i></li> <li><i>5. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</i> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</i></li> <li><i>b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,</i></li> <li><i>c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,</i></li> <li><i>d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,</i></li> <li><i>e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</i></li> <li><i>f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki</i></li> </ol> </li> <li><i>6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według</i></li> </ol> |

wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
  - w cenie nabycia – w przypadku kupna,
  - przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
13. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.
15. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.
16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
  - a) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
    - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
    - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
    - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
  - b) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
18. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.
19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
20. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

#### SZKOŁA PODSTAWOWA W ŚNIECISKACH:

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w stołówce szkolnej – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendencję
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki
6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwale stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
  - w cenie nabycia – w przypadku kupna,

- przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
  11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
  13. Inwestycje (środki trwale w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
  14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.
  15. Pozostałe aktywa trwale w jednostce nie występują.
  16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
    - c) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
      - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
      - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
      - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
    - d) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
  17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
  18. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.
  19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
  20. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

#### CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH:

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

- f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki*
6. *Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.*
  7. *Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.*
  8. *Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres użytkowania powyżej roku).*
  9. *Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.*
  10. *W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.*
  11. *Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł*
  12. *Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.*
  13. *Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.*
  14. *Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:*
    - e) *zgodnie z okresem zalegania z płatnością:*
      - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
      - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
      - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
    - f) *sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.*
  15. *Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.*
  16. *W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.*
  17. *W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.*
  18. *Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.*

URZĄD MIASTA I GMINY (zmiana nazwy od 01.01.2025r. w związku z nadaniem Zanimyślówi praw miejskich):

Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji.

*Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie-przedmioty) wycenia się wg cen zakupu brutto.*

*Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.*

*Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.*

*Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji, po wcześniejszym otrzymaniu informacji od referatu merytorycznego. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.*

*Umorzenie i amortyzacja liczone będą począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.*

*Grunty nie podlegają umorzeniu.*

*Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, będą przyjmowane na stan wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Umorzenie i amortyzacja liczone będą począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.*

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

*Nie umarza się gruntów.*

*Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.*

*Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:*

- o opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne ubezpieczenia) oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;*
- o koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach roku następnego.*

*Zakupione materiały i towary w dniu zakupu będą księgowane w koszty. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza się je na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.*

#### **OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ:**

*Zasady są spójne z polityką rachunkowości prowadzone zgodnie z art. 4-8 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, a przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady rachunkowości są zgodne z art. 28-37, 39-42 ustawy o rachunkowości. W 2020 nie podejmowano ponadstandardowej wyceny aktywów i pasywów.*

*W jednostce należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie nominalnej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności, co oznacza, że jednostka w bilansie wykazuje wartość księgową należności wynikającą z sald kont zespołu „2”, pomniejszoną o wartość odpisów aktualizacyjnych (290) należności powstałych na skutek braku zapłaty części lub całości na ostatni dzień bilansowy. Należności objęte 100% odpisem aktualizacyjnym nie są wykazywane w aktywach bilansu, gdyż ich wartość bilansowa wynosi zero. Odpis aktualizacyjny należności w 2024 r. był dokonany w jednostce w zakresie zadań zleconych do rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi w odniesieniu do należności przypisanych, a nie zapłaconych do dnia 31.12.2024 w kwocie różnicy pomiędzy przypisem a wpływem.*

*Jednostka stosuje stawki amortyzacji środków trwałych określone w ustawie z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.*

#### PRZEDSZKOLE SAMORZADOWE

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczyymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w przedszkolu – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendencję
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki
6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
  - w cenie nabycia – w przypadku kupna,

- przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
  11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
  13. Inwestycje (środki trwale w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
  14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.
  15. Pozostałe aktywa trwale w jednostce nie występują.
  16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
    - g) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
      - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
      - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
      - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
    - h) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
  17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
  18. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
  19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
  20. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

#### SZKOLNE SCHRONISKO MŁODZIEŻOWE

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według

wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki

6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)

9. Pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:  
 - w cenie nabycia – w przypadku kupna,  
 - przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny

10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.

11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł

13. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

14. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

15. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:  
 a) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:  
 - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,  
 - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,  
 - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)  
 b) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

16. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

17. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.

18. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.

19. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

5.

inne informacje

|            |   |
|------------|---|
|            | <i>Nie dotyczy.</i>   |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.         |   |
| 1.1.       | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.1.1</i><br><i>Wg tabeli nr II.1.1.2</i>  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.2</i>  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.3</i>  |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.4</i>  |
| 1.5.       | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.5</i>  |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.6</i>  |
| 1.7.       | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.7</i>  |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.8</i>  |
| 1.9.       | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)         | powyżej 1 roku do 3 lat   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.9</i>  |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.9</i>  |
| c)         | powyżej 5 lat   |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.9</i>  |
| 1.10.      | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.10</i>   |
| 1.11.      | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|            | <i>Wg tabeli nr II.1.11</i>   |

|       |  |
|-------|--|
| 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  |
|       | <i>Wg tabeli nr II.1.12</i>  |
| 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   |
|       | <i>Wg tabeli nr II.1.13</i>  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | <i>Wg tabeli nr II.1.14</i>  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <i>Wg tabeli nr II.1.15</i>  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | <i>Na kwotę 2.432.030,59 zł stanowiącą pozostałe należności składają się wartości poszczególnych jednostek (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących i wyłączeń):</i><br>- Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu 76.218,53 zł;<br>- Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 29.682,99 zł;<br>- Przedszkole Samorządowe 634,30 zł;<br>- Urząd Gminy 2.267.482,36 zł;<br>- Ośrodek Pomocy Społecznej 58.012,41 zł;<br>- Centrum Usług Wspólnych 0,00 zł;<br>- Szkolne Schronisko Młodzieżowe 0,00 zł. |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | <i>Nie dotyczy.</i>  |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  |
|       | <i>Wg tabeli nr II.2.2</i>   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | <i>Wg tabeli nr II.2.3</i>   |
| 2.4.  | informacje 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.</i>  |
| 2.5.  | inne informacje  |
|       | <i>Na kwotę 61.696.266,15 zł stanowiącą przychody z tytułu dochodów budżetowych składają się wartości jednostek (po uwzględnieniu wyłączeń):</i><br>- Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu 415.297,47 zł;<br>- Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 104.288,01 zł;<br>- Przedszkole Samorządowe 311.100,85 zł;<br>- Urząd Gminy 60.615.797,10 zł;<br>- Ośrodek Pomocy Społecznej 215.127,29 zł;<br>- Centrum Usług Wspólnych 0,00 zł;<br>- Szkolne Schronisko Młodzieżowe 34.655,43 zł.         |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       | <i>Nie dotyczy.</i>  |

Tabela nr II.1.1.1

| Wyszczególnienie  | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | Razem         |
|---|---|---|---------------|
| <b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>       | 242 734,74 zł                                   | - zł                                      | 242 734,74 zł |
| <i>Zwiększenia, w tym:</i>                              | 59 390,35 zł                                    | - zł                                      | 59 390,35 zł  |
| nabycie   | 59 390,35 zł                                    | - zł                                      | 59 390,35 zł  |
| przemieszczenie wewnętrzne                              | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| sprzedaż  | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| likwidacja  | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| przemieszczenie wewnętrzne                              | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>         | 302 125,09 zł                                   | - zł                                      | 302 125,09 zł |
| <b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>            | 234 813,54 zł                                   | - zł                                      | 234 813,54 zł |
| <i>Zwiększenia, w tym:</i>                              | 34 581,25 zł                                    | - zł                                      | 34 581,25 zł  |
| amortyzacja   | 15 465,13 zł                                    | - zł                                      | 15 465,13 zł  |
| przemieszczenia wewnętrzne                              | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| sprzedaż  | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| likwidacja  | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| przemieszczenie wewnętrzne                              | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>              | 269 394,79 zł                                   | - zł                                      | 269 394,79 zł |
| <b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b> | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <i>Zwiększenia</i>                                      | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| wykorzystanie   | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| korekta odpisu  | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>   | - zł  | - zł                                      | - zł          |
| <b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>        | 7 921,20 zł                                     | - zł                                      | 7 921,20 zł   |
| <b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>          | 32 730,30 zł                                    | - zł                                      | 32 730,30 zł  |

Tabela nr II.1.1.2

| Wyszczególnienie  | Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu    | Inne środki trwałe     | Razem                    |
|---|---|---|---------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>       | <b>12 574 900,23 zł</b>                             | <b>76 863 676,10 zł</b>                               | <b>437 608,68 zł</b>            | <b>459 915,96 zł</b> | <b>3 587 569,53 zł</b> | <b>93 923 670,50 zł</b>  |
| <i>Zwiększenia, w tym:</i>                              | <b>1 778 421,68 zł</b>                              | <b>6 133 784,78 zł</b>                                | <b>383 098,38 zł</b>            | <b>- zł</b>          | <b>719 208,97 zł</b>   | <b>9 014 513,81 zł</b>   |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | <b>90 506,56 zł</b>                                 | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>260 000,00 zł</b> | <b>159 883,21 zł</b>   | <b>489 931,55 zł</b>     |
| <b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>         | <b>14 262 815,35 zł</b>                             | <b>82 997 460,88 zł</b>                               | <b>820 707,06 zł</b>            | <b>199 915,96 zł</b> | <b>4 146 895,29 zł</b> | <b>102 427 794,54 zł</b> |
| <b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>            | <b>- zł</b>   | <b>30 446 432,43 zł</b>                               | <b>252 997,63 zł</b>            | <b>327 072,30 zł</b> | <b>2 373 472,92 zł</b> | <b>33 399 975,28 zł</b>  |
| <i>Zwiększenia, w tym:</i>                              | <b>- zł</b>   | <b>2 927 050,49 zł</b>                                | <b>29 369,37 zł</b>             | <b>18 562,74 zł</b>  | <b>660 538,24 zł</b>   | <b>3 635 520,84 zł</b>   |
| amortyzacja   | <b>- zł</b>   | <b>2 817 884,16 zł</b>                                | <b>18 284,13 zł</b>             | <b>18 562,74 zł</b>  | <b>1 299,90 zł</b>     | <b>2 856 030,93 zł</b>   |
| przemieszczenia wewnętrzne                              | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>13 880,27 zł</b>    | <b>13 880,27 zł</b>      |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>260 000,00 zł</b> | <b>139 424,99 zł</b>   | <b>399 424,99 zł</b>     |
| sprzedaż  | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>13 880,27 zł</b>    | <b>13 880,27 zł</b>      |
| likwidacja  | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>100 821,77 zł</b>   | <b>100 821,77 zł</b>     |
| przemieszczenie wewnętrzne                              | <b>- zł</b>   | <b>527 173,86 zł</b>                                  | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>307 809,99 zł</b>   | <b>834 983,85 zł</b>     |
| <b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>              | <b>- zł</b>   | <b>33 317 900,52 zł</b>                               | <b>282 367,00 zł</b>            | <b>85 635,04 zł</b>  | <b>2 834 615,54 zł</b> | <b>36 520 518,10 zł</b>  |
| <b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b> | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| <i>Zwiększenia</i>                                      | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| <i>Zmniejszenia, w tym:</i>                             | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| wykorzystanie   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| korekta odpisu  | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| <b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>   | <b>- zł</b>                     | <b>- zł</b>          | <b>- zł</b>            | <b>- zł</b>              |
| <b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>        | <b>12 592 164,73 zł</b>                             | <b>46 577 888,48 zł</b>                               | <b>184 611,05 zł</b>            | <b>132 843,66 zł</b> | <b>11 157,47 zł</b>    | <b>59 498 665,39 zł</b>  |
| <b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>          | <b>14 280 079,85 zł</b>                             | <b>49 784 622,77 zł</b>                               | <b>538 340,06 zł</b>            | <b>114 280,92 zł</b> | <b>9 857,57 zł</b>     | <b>64 727 181,17 zł</b>  |

Tabela nr II.1.2

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość bilansowa<br>(stan na koniec roku<br>obrotowego) | Aktualna wartość<br>rynkowa |
|-----|------------------|--|-----------------------------|
| 1   |                  |  |                             |

Tabela nr II.1.3

| Wyszczególnienie                                       | Stan na początek<br>roku obrotowego | Zmiana stanu odpisów w ciągu<br>roku |              | Stan na koniec roku<br>obrotowego |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|
|  |                                     | zwiększenia                          | zmniejszenia |                                   |
| Wartości niematerialne<br>i prawne                     | - zł                                | - zł                                 | - zł         | - zł                              |
| Środki trwałe  | - zł                                | - zł                                 | - zł         | - zł                              |
| Środki trwałe w<br>budowie                             | - zł                                | - zł                                 | - zł         | - zł                              |
| Zaliczki na środki<br>trwałe w budowie<br>(inwestycje) | - zł                                | - zł                                 | - zł         | - zł                              |
| Długoterminowe<br>aktywa finansowe, w<br>tym:          | 13 878 464,27 zł                    | - zł                                 | - zł         | 13 878 464,27 zł                  |
| akcje i udziały  | 13 878 464,27 zł                    | - zł                                 | - zł         | 13 878 464,27 zł                  |
| ....   |                                     |                                      |              |                                   |

Tabela nr II.1.4

| Wyszczególnienie               | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0                              |
| Wartość (w zł)                 | - zł                           |

Tabela nr II.1.5

| Treść  | Wartość                                |                     |              |                                       |
|--|--|---------------------|--------------|---------------------------------------|
|  | Stan na pierwszy dzień roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku |              | Stan na ostatni dzień roku obrotowego |
|  |  | Zwiększenia         | Zmniejszenia |                                       |
| <i>Grunty, w tym:</i>  | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| z tytułu umów dzierżawy  | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:</i> | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| z tytułu umów leasingu   | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| <i>Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:</i>                       | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| z tytułu umów leasingu   | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| <i>Środki transportu, w tym:</i>                                     | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| z tytułu umów leasingu   | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| <i>Inne środki trwałe, w tym:</i>                                    | 16 195,01 zł                           | - zł                | - zł         | 16 195,01 zł                          |
| z tytułu umów leasingu   | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |
| RAZEM  | - zł                                   | - zł                | - zł         | - zł                                  |

Tabela nr II.1.6

| Treść                      | Stan na ostatni dzień roku obrotowego |                   |
|----------------------------|---------------------------------------|-------------------|
|                            | Łączna liczba                         | Wartość bilansowa |
| Akcje                      | 0                                     | - zł              |
| Udziały                    | 33926                                 | 19 994 290,73 zł  |
| Dłużne papiery wartościowe | 0                                     | - zł              |
| Inne papiery wartościowe   | 0                                     | - zł              |
| RAZEM                      | 33926                                 | 19 994 290,73 zł  |

Tabela nr II.1.7

| Wyszczególnienie                 | Odpisy aktualizujące wartość należności |                   |
|----------------------------------|---|-------------------|
|                                  | długoterminowych                        | krótkoterminowych |
| Stan na początek roku obrotowego | - zł                                    | 3 613 306,86 zł   |
| Zwiększenia                      | - zł                                    | 1 669 494,72 zł   |
| Wykorzystanie                    | - zł                                    | - zł              |
| Rozwiązanie                      | - zł                                    | 1 579 207,47 zł   |
| Stan na koniec roku obrotowego   | - zł                                    | 3 703 594,11 zł   |

Tabela nr II.1.8

| Tytuł utworzenia rezerwy   | Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy | Utworzone | Wykorzystane | Rozwiązane | Stan na ostatni dzień roku obrotowego |
|--|---|-----------|--------------|------------|---------------------------------------|
| <i>Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie ....</i> | - zł  | - zł      | - zł         | - zł       | - zł                                  |
| <i>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa</i>           | - zł  | - zł      | - zł         | - zł       | - zł                                  |
| .....  |   |           |              |            |                                       |

Tabela nr II.1.9

| Treść  | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty |                        |               |       |
|--|---|------------------------|---------------|-------|
|  | powyżej 1 roku do 3 lat   | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat | RAZEM |
| <i>Kredyty i pożyczki</i>                    | - zł  | - zł                   | - zł          | - zł  |
| <i>Emisja obligacji</i>                      | - zł  | - zł                   | - zł          | - zł  |
| <i>Inne zobowiązania finansowe</i>           | - zł  | - zł                   | - zł          | - zł  |
| <i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i> | - zł  | - zł                   | - zł          | - zł  |
| RAZEM  | - zł  | - zł                   | - zł          | - zł  |

Tabela nr II.1.10

| Wyszczególnienie  | Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego |
|---|---|
| <i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy</i> | - zł  |
| <i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny</i>   | - zł  |

Tabela nr II.1.11

| Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|
| .....  | - zł               | - zł                 | hipoteki              |
| ....   | - zł               | - zł                 | zastaw ....           |
| ....   |                    |                      |                       |
| RAZEM  | - zł               | - zł                 |                       |

Tabela nr II.1.12

| Zobowiązania warunkowe | Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy | Stan na ostatni dzień roku obrotowego |
|------------------------|---|---------------------------------------|
| Gwarancje i poręczenia | - zł  | - zł                                  |
| Kaucje i wadia         | - zł  | - zł                                  |
| .....                  |   |                                       |
| RAZEM                  |   |                                       |

Tabela nr II.1.13

| Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)   | Stan na pierwszy dzień roku obrotowego | Stan na ostatni dzień roku obrotowego |
|---|--|---------------------------------------|
| <i>Ubezpieczenia majątkowe</i>  | - zł                                   | - zł                                  |
| .....   |  | 1 447,51 zł                           |
| RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe   | - zł                                   | 1 447,51 zł                           |
| <i>Rozłożone na raty należności z tytułu: opłaty adiacenckiej, przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności.</i> | 27 476,74 zł                           | 20 194,73 zł                          |
| RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe   | 27 476,74 zł                           | 20 194,73 zł                          |

Tabela nr II.1.14

| Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|--|--|---|
| <i>gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad</i>      | 751 985,68 zł                          | - zł  |
| .....  | - zł                                   | - zł  |
| RAZEM  | 751 985,68 zł                          | - zł  |

Tabela nr II.1.15

| Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |               |
|--|---------------|
| Nagrody jubileuszowe   | 109 216,50 zł |
| Odprawy emerytalne i rentowe                                     | 64 778,40 zł  |
| Świadczenia urlopowe   | - zł          |
| Inne świadczenia pracownicze                                     | 344 791,15 zł |

Tabela nr II.2.2

| Wyszczególnienie  | Kwota w roku obrotowym |
|---|------------------------|
| <i>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</i> | 4 273 145,44 zł        |
| odsetki   | - zł                   |
| różnice kursowe   | - zł                   |
| .....   |                        |
| RAZEM   | 4 273 145,44 zł        |

Tabela nr II.2.3

| Wyszczególnienie                            | W roku poprzedzającym rok obrotowy | W roku obrotowym |
|---|------------------------------------|------------------|
| Przychody występujące incydentalnie, w tym: | 750,00 zł                          | 28 214,00 zł     |
| <i>losowe - pożar - odszkodowania</i>       | 750,00 zł                          | 3 214,00 zł      |
| <i>pozostałe - darowizna (spadek)</i>       | - zł                               | 25 000,00 zł     |
| Koszty występujące incydentalnie, w tym:    | - zł                               | 0                |
| <i>losowe - pożar - wartość strat</i>       | - zł                               | 0                |
| <i>losowe - zalanie - wartość strat</i>     | - zł                               | 0                |

2026-04-30

.....  
(główny księgowy).....  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik jednostki)