

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2023r. do dnia 31.12.2023r.</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"> <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> <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> <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> <i>4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</i> <i>5. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</i> <ol style="list-style-type: none"> <i>a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</i> <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> <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> <i>d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,</i> <i>e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</i> <i>f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki</i> <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>

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 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. *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 GMINY:

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 zinventaryzowania.

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 2020 r. był dokonany w jednostce w zakresie zadań zleconych do rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi w odniesieniu do należności przypisanych, a nie zapłaconych do dnia 31.12.2020 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 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:
 - 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 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. 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 pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

5.

inne informacje

	<i>Nie dotyczy.</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Wg tabeli nr II.1.1.1</i> <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 2.049.563,02 zł stanowiącą pozostałe należności składają się wartości poszczególnych jednostek (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących i wyłączeń):</i> - Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu 106.500,39 zł; - Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 21.917,20 zł; - Przedszkole Samorządowe 858,63 zł; - Urząd Gminy 1.848.334,14 zł; - Ośrodek Pomocy Społecznej 71.878,41 zł; - Centrum Usług Wspólnych 74,25 zł; - 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 40.970.096,02 zł stanowiącą przychody z tytułu dochodów budżetowych składają się wartości jednostek (po uwzględnieniu wyłączeń):</i> - Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu 282.047,83 zł; - Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 83.964,04 zł; - Przedszkole Samorządowe 255.618,80 zł; - Urząd Gminy 40.069.722,82 zł; - Ośrodek Pomocy Społecznej 179.354,00 zł; - Szkolne Schronisko Młodzieżowe 99.388,53 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
Wartość brutto na początek roku obrotowego	214 549,56 zł	21 448,82 zł	235 998,38 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	4 305,00 zł	1 325,76 zł	5 630,76 zł
nabycie	4 305,00 zł	1 325,76 zł	5 630,76 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	894,40 zł	894,40 zł
sprzedaż	- zł	- zł	- zł
likwidacja	- zł	894,40 zł	894,40 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	218 854,56 zł	21 880,18 zł	240 734,74 zł
Umorzenie na początek roku obrotowego	194 746,56 zł	21 448,82 zł	216 195,38 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	10 245,90 zł	1 325,76 zł	11 571,66 zł
amortyzacja	9 237,30 zł	1 325,76 zł	10 563,06 zł
przemieszczenia wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	894,40 zł	894,40 zł
sprzedaż	- zł	- zł	- zł
likwidacja	- zł	894,40 zł	894,40 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	204 992,46 zł	21 880,18 zł	226 872,64 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	- 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
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	- zł	- zł	- zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	19 803,00 zł	- zł	19 803,00 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	13 862,10 zł	- zł	13 862,10 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	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	10 943 780,31 zł	65 663 239,50 zł	346 291,81 zł	395 622,00 zł	3 112 183,86 zł	- zł	80 461 117,48 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	806 512,00 zł	5 492 201,16 zł	12 441,45 zł	- zł	376 278,84 zł	- zł	6 687 433,45 zł
Nabycie	806 512,00 zł	5 492 201,16 zł	12 441,45 zł	- zł	350 933,67 zł	- zł	6 662 088,29 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	7 011,00 zł	- zł	- zł	7 189,59 zł	- zł	14 200,59 zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	8 059,58 zł	84 872,00 zł	10 857,51 zł	23 239,04 zł	55 099,17 zł	- zł	182 127,30 zł
Sprzedaż	8 059,58 zł	7 011,00 zł	- zł	7 239,04 zł	7 189,59 zł	- zł	29 499,21 zł
Likwidacja	- zł	84 872,00 zł	10 857,51 zł	16 000,00 zł	55 099,17 zł	- zł	166 828,68 zł
przemieszczenie wewnętrzne	17 264,50 zł	1 037 855,56 zł	- zł	- zł	203 916,43 zł	- zł	1 259 036,49 zł
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	11 742 232,73 zł	71 518 244,00 zł	347 875,75 zł	372 382,96 zł	3 578 135,74 zł	- zł	87 558 871,18 zł
Umorzenie na początek roku obrotowego	- zł	25 150 841,67 zł	226 863,63 zł	330 694,36 zł	3 112 183,86 zł	- zł	28 820 583,52 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	- zł	2 482 322,04 zł	23 662,76 zł	6 308,12 zł	342 834,20 zł	- zł	2 855 127,12 zł
Amortyzacja	- zł	2 456 258,79 zł	23 662,76 zł	6 308,12 zł	161 148,76 zł	- zł	2 647 378,43 zł
przemieszczenia wewnętrzne	- zł	2 147,13 zł	- zł	- zł	7 189,59 zł	- zł	9 336,72 zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	- zł	10 857,51 zł	23 239,04 zł	55 099,17 zł	- zł	89 195,72 zł
sprzedaż	- zł	2 147,13 zł	- zł	7 239,04 zł	7 189,59 zł	- zł	16 575,76 zł
Likwidacja	- zł	- zł	10 857,51 zł	16 000,00 zł	55 099,17 zł	- zł	81 956,68 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	471 591,46 zł	- zł	- zł	203 916,43 zł	- zł	675 507,89 zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	- zł	27 581 037,21 zł	239 668,88 zł	313 763,44 zł	3 377 245,62 zł	- zł	31 511 715,15 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Zwiększenia</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Wykorzystanie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
korekta odpisu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	17 264,50 zł	597 191,22 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	614 455,72 zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	10 961 044,81 zł	41 135 652,30 zł	119 428,18 zł	64 927,64 zł	- zł	- zł	52 281 052,93 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	11 759 497,23 zł	44 055 795,55 zł	108 206,87 zł	58 619,52 zł	12 457,37 zł	- zł	55 994 576,54 zł

Tabela nr II.1.2

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1			

Tabela nr II.1.3

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł	- zł
Środki trwałe	578 222,50 zł	- zł	- zł	578 222,50 zł
Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł	- zł	- zł	- zł
Długoterminowe aktywa finansowe, w 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 ²)	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>	495,85 zł	- zł	- zł	409,85 zł
z tytułu umów dzierżawy	409,85 zł	- zł	- zł	409,85 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>	- zł	- zł	- zł	- zł
z tytułu umów leasingu	- zł	- zł	- zł	- zł
RAZEM	495,85 zł	- zł	- zł	409,85 zł

Tabela nr II.1.6

Treść	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	- zł
Udziały	32966	19 034 290,73 zł
Dłużne papiery wartościowe	0	- zł
Inne papiery wartościowe	0	- zł
RAZEM	32966	19 034 290,73 zł

Tabela nr II.1.7

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	- zł	2 803 184,46 zł
Zwiększenia	- zł	1 443 360,46 zł
Wykorzystanie	- zł	- zł
Rozwiązanie	- zł	1 091 841,76 zł
Stan na koniec roku obrotowego	- zł	3 154 703,16 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
.....		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
<i>Rozłożone na raty należności z tytułu: opłaty adiacenckiej, przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności.</i>	47 224,99 zł	34 655,60 zł
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	47 224,99 zł	34 655,60 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>	547 718,79 zł	- zł
.....	- zł	- zł
RAZEM	547 718,79 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>	713 625,95 zł
odsetki	- zł
różnice kursowe	- zł
....	
RAZEM	713 625,95 zł

Tabela nr II.2.3

Wyszczególnienie	W roku poprzedzającym rok obrotowy	W roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	12 938,22 zł	263 030,00 zł
<i>losowe - pożar - odszkodowania</i>	12 938,22 zł	13 530,00 zł
<i>pozostałe - darowizna (spadek)</i>	- zł	249 500,00 zł
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	- zł	0
<i>losowe - pożar - wartość strat</i>	- zł	0
<i>losowe - zalanie - wartość strat</i>	- zł	0

2024-04-29

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