

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Brzeg
1.2	siedzibę jednostki
	49-300 Brzeg ul. Robotnicza 12
1.3	adres jednostki
	49-300 Brzeg ul. Robotnicza 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON: 530517840 PKD 8411Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r.- 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ finansowy + PP nr 1 + PP nr 2 + PP nr 3 + PP nr 4 + PP nr 5 + PP nr 6 + PP Integracyjne nr 7 + PP nr 8 + PP nr 10 + PP nr 11 + PSP nr 1 + PSP nr 3 + PSP nr 5 + PSP nr 6 + PSP nr 8 + MOSiR + ZNM + MOPS + Miejski Żłobek
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ 1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2) Środkami trwałymi podlegającymi ewidencji w jednostce są w szczególności środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Brzeg), w stosunku, do których jednostka samorządu terytorialnego wykonuje uprawnienia właścicielskie oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie (używanie), środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki niezależnie od sposobu ich wykorzystania. 3) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w szczególności: a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle budynki i lokale a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inne aktywa trwałe zaliczane do środków trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

- 4) Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:
 - a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
 - b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
 - c) know-how.
- 5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne dzieli się na:
 - a) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 10.000 zł;
 - b) pozostałe, to jest o wartości początkowej niższej lub równej 10.000 zł.
- 6) Podstawowe środki trwałe oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł finansuje się ze środków na inwestycje (wydatki majątkowe).
- 7) Środki trwałe umarza się i amortyzuje stopniowo, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków trwałych nie podlegających umorzeniu, to jest gruntów i dóbr kultury.
- 8) Wartości materialne i prawne umarza się i amortyzuje stopniowo wg stawki 30% rocznie natomiast prawo wieczystego użytkowania gruntu 5% rocznie.
- 9) Odpisy umorzeniowe dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie.
- 10) Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W urzędzie miasta przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
- 11) Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej 10.000 zł, które zakupione zostały z wydatków bieżących umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania tj.: jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany.
- 12) Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wyceniane są wg cen zakupu brutto.
- 13) Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości. Za należności wątpliwe uznaje się takie należności, co do których prawdopodobne jest, że nie zostaną zapłacone w ustalonym terminie i w oczekiwanej, pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Ewidencja szczegółowa umożliwia identyfikację poszczególnych należności i dłużników z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.

PP nr 1

Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 04.01.2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 1. Jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1.000zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000zł do 10.000zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w przedszkolu;

3) meble i dywany;

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniania się je według cen zakupu brutto.

PP nr 2

Zgodnie z aktualną polityką rachunkowości Jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle
- maszyny i urządzenia, inne rzeczy.

Środek trwały lub wartości niematerialne i prawne, których wartość wynosi co najmniej 10.000,00zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny -według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

Odpisów umorzeniowych dokonuje się:

- począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego
- na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takich aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, obejmują min.:meble i dywany, pomoce dydaktyczne, pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym tj. do kwoty 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania – jednorazowe umorzenie.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od kwoty 10000,00zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania jednostka prowadzi **ewidencję materiałów** ilościowo – wartościową przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu (wraz z Vat) rozchód z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło"

PP nr 3

Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 02.01.2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3. Jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1.000zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000zł do 10.000zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w przedszkolu;
- 3) meble i dywany;

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie

odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniania się je według cen zakupu brutto.

PP nr 4

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa przedszkola wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

1) środki trwale otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji;

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

3) środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.)

a) umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”,

4) środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

5) rzeczowe aktywa trwale obejmują;

a) środki trwale,

b) pozostałe środki trwale,

c) środki trwale w budowie (inwestycje).

Środki trwale

1. Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność Przedszkola Publicznego Nr 4 w Brzegu, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby przedszkola:

1) środki trwale obejmują w szczególności;

a) maszyny i urządzenia,

b) meble i wyposażenie

2. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;

2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;

3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;

4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;

5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;

6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;

7) na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

3. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

1) podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”;

2) pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

4. Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

1) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania;

2) w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych;

5. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), obejmują:

a) książki,

b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w przedszkolu,

c) odzież robocza i ochronna,

d) meble i dywany,

e) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się:

- jeżeli ich wartość przekracza 250 zł w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,

- jeśli ich wartość jest mniejsza od 250 zł ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

6. Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w Księgach Inwentarzowych w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1. Inwestycje to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;

2) opłaty notarialne, sądowe itp.,

2. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

3. W przedszkolu jako jednostce budżetowej do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

1) dokumentacji projektowej;

2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;

3) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;

4) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;

5) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania;

6) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Zapasy

1. Zapasy obejmują materiały i towary w magazynie:

1) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu,

a) przedszkole prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową,

- przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,

- rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.

2. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

3. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Należności krótkoterminowe

1. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

2. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Należności podlegają spisaniu w ciężar odpisów aktualizujących:

- po upływie 6 miesięcy od dnia wymagalności w wysokości 50%,
- po upływie 1 roku od dnia wymagalności w wysokości 100%,
- w momencie przekazania sprawy do sądu w wysokości 100%.

3. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

PP nr 5

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów Ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe - to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do podstawowych środków trwałych zalicza się środki trwałe własne zakupione oraz otrzymane, których wartość jednostkowa przekracza 10 000 zł służące działalności podstawowej. W jednostce środki trwałe stanowią w szczególności nieruchomości - w tym grunty i budynki oraz maszyny, urządzenia i inne rzeczy. Przyjęcie do ewidencji księgowej zakupionych środków trwałych następuje według cen nabycia. Cena nabycia środka trwałego obejmuje: cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z VAT, pomniejszoną o rabaty, upusty i inne zmniejszenia, koszty transportu, załadunku, wyładunku, a także koszty montażu i innych czynności poprzedzających oddanie środka trwałego do używania. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: * w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki samorządu terytorialnego: w wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu, * w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny: w wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie o darowizny lub o nieodpłatnym 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. * w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej. Ujawnione nadwyżki wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania. * w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Zdjęcie z ewidencji księgowej środków trwałych następuje według cen nabycia lub pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe umarzone są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych od środka trwałego (z wyłączeniem gruntów) dokonuje się w drodze systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, niedoboru. W jednostce przyjęto metodę amortyzacji liniowej środków trwałych. Od środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Wartość początkową środka trwałego przyjętego do używania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub części peryferyjnych (urządzeń współpracujących), których jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł w roku obrotowym.

b) Wartości niematerialne i prawne - są to nabyte, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Przyjęcie do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości określonej w decyzji o przyznaniu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania. Zdjęcie z ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 10.000 zł, ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w updop. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. 10.000 zł,

a także będące pomocami dydaktycznymi (bez względu na ich wartość) albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

c) Pozostałe środki trwałe – to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe obejmują:

- * bez względu na wartość początkową: meble i dywany,

- * środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł ale nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,- zł, dla których odpisy umorzeniowe są dokonywane w 100% ich wartości w momencie oddania do używania

- * środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w placówkach oświatowych o wartości początkowej powyżej 500 zł. Przyjęcie do ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych następuje według cen nabycia wraz z dodatkowymi kosztami, które ujmuje się w tym samym paragrafie co zakupiony towar. Zdjęcie z ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych następuje według cen nabycia.

d) Niskocenne środki trwałe - pozostałe środki trwałe oraz pomoce dydaktyczne których wartość początkowa jest niższa od 500,- zł nie są uznawane za środki trwałe. Ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, jednak z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Środki te objęte są szczegółową ewidencją ilościową. Przyjęcie do ewidencji księgowej niskocennych środków trwałych następuje w momencie ich zakupu a zdjęcie z ewidencji księgowej w momencie ich likwidacji.

e) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie. Przyjęcie do ewidencji księgowej środków trwałych w budowie (inwestycji) następuje według ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zdjęcie z ewidencji księgowej środków trwałych w budowie (inwestycji) następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego środków trwałych w budowie (inwestycji) następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

f) Zapasy - obejmują materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby jednostki. Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze. Przyjęcie do ewidencji księgowej materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Zdjęcie z ewidencji księgowej materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Różnice wynikające z zaokrągleń ceny jednostkowej materiałów lub podatku VAT zwiększają lub zmniejszają koszty rodzajowe.

g) Należności są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Obejmują one należności od odbiorców i pozostałe należności. Przyjęcie do ewidencji księgowej należności następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Zdjęcie z ewidencji księgowej należności następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

h) Środki pieniężne - to pieniądze (banknoty i monety) oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) krajowe na rachunku bankowym. Przyjęcie do ewidencji księgowej środków pieniężnych następuje według wartości nominalnej. Zdjęcie z ewidencji księgowej środków pieniężnych następuje według wartości nominalnej. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według wartości nominalnej.

2) Zasady wyceny pasywów w jednostce:

a) Fundusz jednostki – przyjęcie do ewidencji księgowej i zdjęcie z ewidencji następuje według wartości nominalnej. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według wartości nominalnej.

b) Zobowiązania – to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Przyjęcie do ewidencji księgowej zobowiązań następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Zdjęcie z ewidencji księgowej należności następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje kwocie wymagalnej zapłaty.

c) Fundusze specjalne – przyjęcie do ewidencji księgowej następuje według wartości nominalnej. Zdjęcie z ewidencji księgowej następuje według wartości nominalnej. Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według wartości nominalnej.

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

3) Inne postanowienia polityki rachunkowości:

a) Zwrot poniesionych wydatków budżetowych w bieżącym roku sprawozdawczym księguje się na zmniejszenie wydatków wraz z dodatkowym technicznym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 Rachunek bieżący na dokumencie Polecenia Księgowania oraz na kontach kosztów wg rodzajów. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego stają się należnościami z tytułu dochodów roku następnego, podlegają przeksięgowaniu na konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.

b) Zasady ewidencji i rozliczania kosztów: koszty ujmowane są tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w układzie rodzajowym zgodnie z klasyfikacją budżetową. Na koniec roku przeksięgowywane są na konto 860 „Wynik finansowy”. Ponośzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, dostępu online do czasopism, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym została wystawiona faktura, nota księgowa lub w którym został dokonany wydatek.

c) Ewidencja dodatkowego wynagrodzenia rocznego: należne pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie brutto – bez względu na datę wypłaty – odnosi się w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki i wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym pracownicy świadczą pracę i nabyli prawo do wynagrodzenia. Również składki na ubezpieczenie społeczne pokrywane przez pracodawcę, obliczane od dodatkowego wynagrodzenia rocznego obciążają koszty działalności tego samego okresu co dodatkowe wynagrodzenie roczne, bez względu na termin ich wymagalności.

d) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych i wydatków budżetowych: roczne przeniesienie pod datą 31.12 zrealizowanych dochodów budżetowych z konta księgowego 222 na konto 800 następuje na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego RB-27S. Roczne przeniesienie pod datą 31.12 zrealizowanych wydatków budżetowych z konta księgowego 223 na konto 800 następuje na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego RB-28S.

PP nr 6

Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 02.01.2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 6. Jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1.000zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000zł do 10.000zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w przedszkolu;

3) meble i dywany;

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniania się je według cen zakupu brutto.

PP nr 7

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów:

Aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych. Wartości niematerialne i prawne - są to nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 10.000 zł, ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem stanowiących pomoce dydaktyczne, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie

o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10.000 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi (bez względu na ich wartość) albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Przyjęcie do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie wycenia się na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, natomiast otrzymane na podstawie darowizny wycenia się według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania.

Zdjęcie z ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub według kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny wartości niematerialnych i prawnych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe albo odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do podstawowych środków trwałych zalicza się środki trwałe własne zakupione oraz otrzymane, których wartość jednostkowa przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych obecnie 10.000 zł. służące działalności podstawowej.

Przyjęcie do ewidencji księgowej zakupionych środków trwałych następuje według cen nabycia. Cena nabycia środka trwałego obejmuje: cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z VAT, pomniejszoną o rabaty, upusty i inne zmniejszenia, koszty transportu, załadunku, wyładunku, a także koszty montażu i innych czynności poprzedzających oddanie środka trwałego do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakończenia robót inwestycyjnych – według kosztów wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, bezpośrednich i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji, aż do przyjęcia środka trwałego do używania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- 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 rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub 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.

Zdjęcie z ewidencji księgowej środków trwałych następuje według cen nabycia lub pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego środków trwałych następuje według nabycia lub według kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkową środka trwałego przyjętego do używania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub części peryferyjnych (urządzeń współpracujących), których jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł w roku obrotowym.

Środki trwałe są umarzane przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów.

Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się w drodze systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Stawkę i metodę amortyzacji należy ustalić na dzień przyjęcia środka trwałego do używania, uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Przyjęto metodę amortyzacji liniowej środków trwałych. Od środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe, objęte są ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:

- a) bez względu na wartość początkową: meble (np. szafy, szafki, krzesła, biurka itp.) i dywany,
- b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania, których jednostkowa cena nabycia przekracza 500 zł, jak również te, których cena nabycia jest wyższa niż 10.000 zł pod warunkiem spełnienia kryteriów ich przeznaczenia - realizacja procesu dydaktyczno-wychowawczego,
- c) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł, ale nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł., dla których odpisy umorzeniowe są dokonywane w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania,
- d) w szczególnych przypadkach dopuszcza się wprowadzenie do ewidencji ilościowo- wartościowej składników innych niż wyżej wymienione, mimo wartości początkowej niższej niż 500 zł.

Przyjęcie do ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych następuje według cen nabycia wraz z dodatkowymi kosztami.

Zdjęcie z ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych następuje według cen nabycia.

Niskocenne środki trwałe – to pozostałe środki trwałe i pomoce dydaktyczne o wartości nieprzekraczającej 500 zł., nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w ewidencji pozabilansowej, środki te objęte są szczegółową ewidencją ilościową.

Przyjęcie do ewidencji ilościowej niskocennych środków trwałych następuje w momencie ich zakupu. Zdjęcie z ewidencji ilościowej niskocennych środków trwałych następuje w momencie ich likwidacji na podstawie protokołu likwidacji. Niskocenne rzeczy które są wydawane na bieżąco do używania i mają niską wartość nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej ani ilościowej.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie.

Przyjęcie do ewidencji księgowej, zdjęcie z ewidencji księgowej oraz wycena na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego środków trwałych w budowie (inwestycji) następuje według ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy obejmują materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby jednostki, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze.

Przyjęcie do ewidencji księgowej materiałów oraz zdjęcie z ewidencji księgowej, a także wycena na dzień bilansowy materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakup. Należności to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Przyjęcie do ewidencji księgowej oraz zdjęcie z ewidencji księgowej należności następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Należności wycenia się na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku obrotowego w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego
- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
- 2) od 6 miesięcy do 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- 3) powyżej 12 miesięcy lub w momencie przekazania sprawy do sądu – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności której dotyczy odpis aktualizacji. Niewielkie salda należności do wysokości nie przekraczającej kosztów upomnienia i których nie ma możliwości wyegzekwowania podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

PP nr 8

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa przedszkola wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- 1) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji;
- 2) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;
- 3) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.)
 - a) umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”,
- 4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- 5) rzeczowe aktywa trwałe obejmują;
 - a) środki trwałe,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe

1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Przedszkola Publicznego Nr 8 w Brzegu, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby przedszkola:

1) środki trwałe obejmują w szczególności;

a) maszyny i urządzenia,

b) meble i wyposażenie

2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;

2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;

3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;

4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;

5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;

6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;

7) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

3. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;

2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

4. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

1) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania;

2) w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych;

5. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), obejmują:

a) książki,

b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w przedszkolu,

c) odzież robocza i ochronna,

d) meble i dywany,

e) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się:

- jeżeli ich wartość przekracza 250 zł w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”;

- jeśli ich wartość jest mniejsza od 250 zł ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

6. Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w Księgach Inwentarzowych w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1. Inwestycje to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;

2) opłaty notarialne, sądowe itp.,

2. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

3. W przedszkolu jako jednostce budżetowej do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

1) dokumentacji projektowej;

2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;

- 3) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- 4) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
- 5) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania;
- 6) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Zapasy

1. Zapasy obejmują materiały i towary w magazynie:

1) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu,

a) przedszkole prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową,

- przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,

- rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.

2. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

3. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Należności krótkoterminowe

1. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

2. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Należności podlegają spisaniu w ciężar odpisów aktualizujących:

- po upływie 6 miesięcy od dnia wymagalności w wysokości 50%,

- po upływie 1 roku od dnia wymagalności w wysokości 100%,

- w momencie przekazania sprawy do sądu w wysokości 100%.

3. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

PP nr 10

Polityka rachunkowości została wprowadzona z dniem 01.01.2018 r. zarządzeniem dyrektora nr I/01/2018.

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 1000,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

– książki i inne zbiory biblioteczne;

– środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;

– meble i dywany;

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu brutto.

PP nr 11

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.

Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Pozostałe środki trwałe :

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

- na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi :

- w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotychczasowych należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności przypisane i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 6 miesięcy – odpis aktualizujący nie tworzy się,
- 2) od 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- 3) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

PSP nr 1

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn.13 września 2017r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla (...) jednostek budżetowych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (z zastrzeżeniem ppkt. 8 na rachunkach bankowych) w sposób następujący:

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- przypadku zakupu, kompletne i zdatne do użytku - według ceny nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów - według wartości określonej w umowie,
- środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w kolejnym miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Grunty wycenia się: przychód: według wartości księgowej na podstawie dokumentu przekazania; rozchód: według wartości księgowej; Wartości niematerialne i prawne to, wg definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, jakimi licencje na programy komputerowe, ujmuje się: -według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, -otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej, -otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

a) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na początku roku budżetowego część należności długoterminowych (rata przypadająca na dany rok budżetowy) zostaje przekształcana do należności krótkoterminowych. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej.

Zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty; w przypadku przekroczenia terminu płatności za fakturę i naliczeniem odsetek przez kontrahenta, kosztami naliczonych odsetek obciążany jest pracownik odpowiadający za powstałe opóźnienia.

PSP nr 3

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn.13 września 2017r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla (...) jednostek budżetowych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (z zastrzeżeniem ppkt. 8 na rachunkach bankowych) w sposób następujący:

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: -w przypadku zakupu, kompletne i zdatne do użytku - według ceny nabycia, -otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu, -otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów - według wartości określonej w umowie, -środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w kolejnym miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Grunty wycenia się: przychód: według wartości księgowej na podstawie dokumentu przekazania; rozchód: według wartości księgowej;

Wartości niematerialne i prawne to, wg definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, jakimi licencje na programy komputerowe, ujmuje się: -według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, -otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej, -otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

a) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na początku roku budżetowego część należności długoterminowych (rata przypadająca na dany rok budżetowy) zostaje przeksięgowana do należności krótkoterminowych. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej. Zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty; w przypadku przekroczenia terminu płatności za fakturę i naliczeniem odsetek przez kontrahenta, kosztami naliczonych odsetek obciążany jest pracownik odpowiadający za powstałe opóźnienia.

PSP nr 5

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn.13 września 2017r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla (...) jednostek budżetowych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (z zastrzeżeniem ppkt. 8 na rachunkach bankowych) w sposób następujący:

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu, kompletne i zdatne do użytku - według ceny nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów - według wartości określonej w umowie,
- środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w kolejnym miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Grunty wycenia się:

przychód: według wartości księgowej na podstawie dokumentu przekazania;

rozchód: według wartości księgowej;

Wartości niematerialne i prawne to, wg definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, jakimi licencje na programy komputerowe, ujmuje się:

- według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej,
- otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

a) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na początku roku budżetowego część należności długoterminowych (rata przypadająca na dany rok budżetowy) zostaje przeksięgowana do należności krótkoterminowych. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej.

Zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty; w przypadku przekroczenia terminu płatności za fakturę i naliczeniem odsetek przez kontrahenta, kosztami naliczonych odsetek obciążany jest pracownik odpowiadający za powstałe opóźnienia.

PSP nr 6

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn.13 września 2017r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla (...) jednostek budżetowych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (z zastrzeżeniem ppkt. 8 na rachunkach bankowych) w sposób następujący:

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu, kompletne i zdatne do użytku - według ceny nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów - według wartości określonej w umowie,
- środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w kolejnym miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe .

Grunty wycenia się: przychód: według wartości księgowej na podstawie dokumentu przekazania;

rozchód: według wartości księgowej; Wartości niematerialne i prawne to, wg definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt.

14 ustawy o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, jakimi licencje na programy komputerowe, ujmuje się:

- według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej,
- otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

a) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na początku roku budżetowego część należności długoterminowych (rata przypadająca na dany rok

budżetowy) zostaje przeksięgowana do należności krótkoterminowych Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej.

Zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty; w przypadku przekroczenia terminu płatności za fakturę i naliczeniem odsetek przez kontrahenta, kosztami naliczonych odsetek obciążany jest pracownik odpowiadający za powstałe opóźnienia.

PSP nr 8

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn.13 września 2017r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla (...) jednostek budżetowych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (z zastrzeżeniem ppkt. 8 na rachunkach bankowych) w sposób następujący:

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: -w przypadku zakupu, kompletne i zdatne do użytku - według ceny nabycia, -otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu, -otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów - według wartości określonej w umowie, -środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie wyceny, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w kolejnym miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Grunty wycenia się: przychód: według wartości księgowej na podstawie dokumentu przekazania; rozchód: według wartości księgowej; Wartości niematerialne i prawne to, wg definicji zawartej w art. 3 ust.1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, jakimi licencje na programy komputerowe, ujmuje się: -według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, -otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej, -otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. a) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. b) Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Na początku roku budżetowego część należności długoterminowych (rata przypadająca na dany rok budżetowy) zostaje przeksięgowana do należności krótkoterminowych. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – w wartości nominalnej.

Zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty; w przypadku przekroczenia terminu płatności za fakturę i naliczeniem odsetek przez kontrahenta, kosztami naliczonych odsetek obciążany jest pracownik odpowiadający za powstałe opóźnienia.

ZNM

Zasady (polityki) rachunkowości, za okres objęty sprawozdaniem, wprowadzone Zarządzeniem nr 173/2017 Dyrektora ZNM z dnia 29 grudnia 2017r. według których:

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3500 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i amortyzuje się metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowych i

amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania,

- b) składniki majątku o wartości początkowej do kwoty 500 zł do kwoty 3500 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - c) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o wartości nie przekraczającej 500 zł, odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej i podlega ujęciu w ewidencji ilościowej,
 - d) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę 3500 zł, finansowane ze środków na inwestycje, umarzane są stopniowo przez 24 miesiące wg stawki amortyzacyjnej 50%
 - e) pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej kwoty 3500 zł, finansowane ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość początkową w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - f) środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku przekracza kwotę 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej, w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania,
 - g) bez względu na wartość do ewidencji środków trwałych wprowadza się grunty, budowle i budynki,
 - h) wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzonej przez Burmistrza aktualizacji wyceny,
 - i) materiały na potrzeby administracyjno – gospodarcze przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu wydania do zużycia.
3. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
4. Jednostka rezygnuje z rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych co do wyniku i kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

ŻŁOBEK MIEJSKI

Zgodnie z aktualną polityką rachunkowości Jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle
- maszyny i urządzenia, inne rzeczy.

Środek trwały lub wartości niematerialne i prawne, których wartość wynosi co najmniej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (zał nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992)

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny -według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

Odpisów umorzeniowych dokonuje się:

- począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego
- na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takich aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, obejmują min. meble i dywany, pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym tj. do kwoty 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania – jednorazowe umorzenie.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od kwoty 10000,00zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu (wraz z Vat) rozchód z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło"

MOSiR

Zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.(Ustawa z dnia 29 września 1994r .-Dz.U.z 2002r.nr 76,poz.694 ze zm.)

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Zasady wyceny:

- środki trwale otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego są wyceniane według ceny określonej w tej decyzji,
- środki trwale wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu,
- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania,
- pozostałe środki trwale ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- środki trwale na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego, a na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty,
- wszelkie środki trwale (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej 10.000 zł (2018r) w przepisach podatkowych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania,
- krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

MOPS

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdania finansowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzegu aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

środki trwałe - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przypadku ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie przekazania; na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntu) wycenia się w wartości netto tj. po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,

środki trwale otrzymane nieodpłatnie - w wartości określonej w decyzji, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie,

wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie,

inwestycje - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT, należności - wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych, odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy, odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek,

środki na rachunkach bankowych - wg wartości nominalnej,

rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,

rozliczenia międzyokresowe bierne - to rezerwy na koszty przyszłych okresów, w jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone,

	odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW UMORZENIOWYCH I AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowanych w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości, obejmują: a) nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle b) maszyny i urządzenia c) narzędzia, przyrządy, wyposażenie d) urządzenia techniczne Środki trwałe w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzegu ewidencjonuje się w podziale na : podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe” oraz analitycznie w księdze środków trwałych, pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz analitycznie w księdze inwentarzowej, przedmioty, dla których prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa. <u>Podstawowe środki trwałe</u> finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. <u>Pozostałe środki trwałe</u> to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. <u>Przedmioty</u> to środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o niskiej wartości (przyjmuje się, że jest to wartość poniżej 2 000 zł), które są odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu, jako zużycie materiałów i nie są księgowane na kontach bilansowych. Dla ww. przedmiotów prowadzona jest ewidencja ilościowa. W uzasadnionych przypadkach do pozostałych środków trwałych można zakwalifikować przedmioty o wartości poniżej 2 000,00 zł. Jednostka nie dokonuje aktualizacji od wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w art. 31-34 ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne to : 1) nabycie z własnych środków i wprowadzone do ewidencji według cen nabycia, 2) nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, 3) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do używania.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, 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
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - Załącznik nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

	PP nr 1 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 2 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 3 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 4 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 5 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 6 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 7 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 8 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 10- Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PP nr 11- Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PSP nr 1 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PSP nr 3 - Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PSP nr 5 – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PSP nr 6 – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) PSP nr 8 – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) ZNM – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) MOPS – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) Żłobek Miejski – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok) MOSiR – Załącznik nr 1 (Tabela pn.: Główne składniki aktywów trwałych za 2018 rok)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	MOPS - ul. Piastowska 29-29a - 2 154 729,00 zł ; ul. Chrobrego 32 A - 804 000,00 zł MOSiR - 50.030.641,00 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - wg stanu na dzień 31.12.2018r. – 277.381,83 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - wartość – 21.176,39 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Urząd Miasta w Brzegu + Organ 1) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzegu – 392.703 udziały o wartości 39.270.300,00 zł 2) Zakład Higieny Komunalnej w Brzegu – 1.647 udziałów o wartości 1.647.000,00 zł 3) Brzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzegu – 40.123 udziały o wartości 4.012.300,00 zł 4) Miejski Zarząd Mienia Komunalnego w Brzegu – 40 udziałów o wartości 1.053.047,50 zł 5) Brzeskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Brzegu – 44.716 udziałów o wartości 22.358.000,00 zł RAZAM: 68.340.647,50 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ 1) Stan na początek roku - 20.388.016,10 zł 2) Zwiększenia - 1.355.855,32 zł 3) Zmniejszenia - 712.867,89 zł 4) Stan na koniec roku - 21.031.003,63 zł PP nr 1 1) Stan na początek roku – 1.334,30 zł 2) Zwiększenia – 0,00 zł 3) Zmniejszenia – 0,00 zł 4) Stan na koniec roku – 1.334,30 zł PP nr 3 1) Stan na początek roku – 223,21 zł 2) Zwiększenia – 946,61 zł 3) Zmniejszenia – 879,49 zł 4) Stan na koniec roku – 290,33 zł PP nr 8 1) Stan na początek roku - 236,86 zł 2) Zwiększenia - 56,53 zł 3) Zmniejszenia - 236,86 zł 4) Stan na koniec roku - 56,53 zł PP nr 11 1) Stan na początek roku - 3.247,21 zł 2) Zwiększenia - 0,00 zł 3) Zmniejszenia - 0,00 zł 4) Stan na koniec roku - 3.247,21 zł PSP nr 5 1) Stan na początek roku - 1.912,03 zł 2) Zwiększenia - 98,96 zł 3) Zmniejszenia - 0,00 zł 4) Stan na koniec roku - 2.010,99 zł ZNM 1) Stan na początek roku - 29.321.858,54 zł 2) Zwiększenia - 2.445.891,02 zł 3) Zmniejszenia - 577.848,25 zł 4) Stan na koniec roku - 31.189.901,31 zł

	Żłobek Miejski 1) Stan na początek roku - 653,76 zł 2) Zwiększenia - 0,00 zł 3) Zmniejszenia – 0,00 zł 4) Stan na koniec roku – 653,76 zł. MOSiR 1) Stan na początek roku – 0,00 zł 2) Zwiększenia - 10.647,02 zł 3) Zmniejszenia – 0,00 zł 4) Stan na koniec roku – 10.647,02zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - 7.730.410,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - 4.607.040,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - 14.945.747,76 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - 5.234.400,00 zł
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Urząd Miasta w Brzegu + Organ - 4.280.605,32 zł (gwarancje ubezpieczeniowe oraz bankowe należytego wykonania umowy wg stanu na dzień 31.12.2018r.) ZNM – 19.881,31 zł (gwarancje wykonania umowy w formie poręczenia ubezpieczeniowego)
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Urząd Miasta w Brzegu + Organ Odprawy emeryt. - 143.651,22 zł, Nagrody jubileusz. - 183.901,36 zł, Ekwiwalent za urlop - 34.869,24 zł. PP nr 1 Odprawy emeryt. – 0,00 zł, Nagrody jubileusz.– 13.471,84 zł, Ekwiwalent za urlop – 3.351,38 zł PP nr 2 Nagrody jubileusz. – 25.675,99 zł, Odprawy emeryt. – 11.564,43 zł, Ekwiwalent za urlop – 3.182,20 zł PP nr 3 Odprawy emeryt. – 13.032,00 zł, Nagrody jubileusz.– 22.828,52 zł, Ekwiwalent za urlop – 5.949,68 zł PP nr 4 Nagrody jubileusz. - 43 474,44 zł, Ekwiwalent za urlop - 11 189,08 zł, Odprawy emeryt. - 73 895,76 zł PP nr 5 Nagrody jubileusz. - 16 453,90 zł, Odprawa emeryt. - 13 350,00 zł, Ekwiwalent za urlop - 274,96 zł. PP nr 6 Nagrody jubileusz. – 2.998,95zł, Ekwiwalent za urlop – 1.462,16 zł, Odprawa emeryt. – 0,00 zł PP nr 7 Ekwiwalent za urlop – 753,00 zł, Nagrody jubileusz.– 25.631,61 zł, Odprawy emeryt.- 34.622,97zł. PP nr 8 Odprawy emeryt. – 43.572,78 zł, Nagrody jubileusz. - 28.379,57 zł, Ekwiwalent za urlop – 10.904,60 zł. PP nr 10 Odprawy emeryt. - 11.872,08 zł, Nagrody jubileusz. - 7.608,93 zł, Ekwiwalenty za urlop - 0,00 zł PP nr 11 Nagrody jubileusz. – 26.047,57 zł, Odprawy emeryt. – 12.960,00 zł, Ekwiwalent za urlop - 987,41 zł. PSP nr 1 Nagrody jubileusz.- 43 893,18 zł, Ekwiwalent za urlop - 9 264,44 zł, Odprawy emeryt. - 44 509,62 zł. PSP nr 3 Odprawy emeryt. – 48.921,51 zł, Nagrody jubileusz. - 64.601,03 zł, Ekwiwalent za urlop – 6.381,51 zł. PSP nr 5 Nagrody jubileusz. - 67.684,11 zł, Odprawy emeryt. - 64.519,48 zł, Ekwiwalent za urlop - 20.560,32 zł

	PSP nr 6 Odprawy emeryt.- 4 560,00 zł. odprawy art. 28 ust. 1 KN - 16 086,00 zł. Ekwiwalenty za urlop - 8 547,34 zł Nagrody jubileusz.- 63 151,89 zł. PSP nr 8 Nagrody jubileusz. - 23.231,49 zł, Odprawy emeryt. - 12.600,00 zł, Ekwiwalent za urlop - 13.407,09 zł ZNM Ekwiwalent za urlop - 1.199,45 zł, Odprawy emeryt. - 20.160,00 zł , Nagrody jubileusz. - 11.582,00 zł MOPS Ekwiwalent za urlop – 3.442,96 zł, Odprawy emeryt. – 0,00 zł , Nagrody jubileusz. – 9.356,69 zł MOSiR Ekwiwalent za urlop – 9.338,96 zł, Odprawy emeryt. – 0,00 zł , Nagrody jubileusz. – 23.994,88 zł Żłobek Miejski Nagrody jubileusz. – 18.801,60 zł, Odprawy emeryt. – 30.240,00 zł, Ekwiwalent za urlop - 0,00 zł
1.16.	inne informacje
	ZNM - Inne zmniejszenia: wycofano środek trwały niezamortyzowany na łączną kwotę 241 562,03 zł. MOSiR - Pozostałe środki trwałe które umarza się w 100% w chwili wydania do używania wynoszą na koniec roku - 953.068,91 zł. PSP nr 5 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe od organu prowadzącego (Gmina Brzeg): budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem, drenażem , ogrodzeniem zewnętrznym , monitoringiem oraz wyposażeniem w łącznej kwocie 1.679.301,69 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	ZNM - 1.052.533,48 zł PP nr 2 Jednostka w roku 2018 otrzymała kwotę 40.000,00 zł - środki nie wygasające z przeznaczeniem na inwestycję w postaci nowego dźwigu towarowego. Z tej kwoty wykorzystano 32.836,69 zł, pozostałą kwotę tj. 7.163,31 zł zwrócono na konto Gminy Bilans otwarcia konta 080(WN): 21.648,00 zł Koszty inwestycji w 2018: 32.836,69 zł Obroty WN konta 080: 54.484,69 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	PSP nr 5 - Jednostka otrzymała kwotę 15.000,00 zł. jako darowiznę na zakup pomocy dydaktycznych.

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																												
	Nie dotyczy																												
2.5.	inne informacje																												
	Nie dotyczy																												
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																												
	MOPS Zestawienie zmian w funduszu – poz. I.1.6. , I.2.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. <u>Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:</u> <table> <tr> <td>Budynek dz. 423/3; 424/4 ul. Chrobrego 32,32A</td><td>370 381,18</td></tr> <tr> <td>Działka nr 424/4</td><td>159,46</td></tr> <tr> <td>Działka nr 423/3</td><td>2 538,61</td></tr> <tr> <td>Budynek DDP- termomodernizacja I etap</td><td>873 409,44</td></tr> <tr> <td>Budynek DDP- termomodernizacja II etap</td><td>572 097,32</td></tr> </table> <table> <tr> <td>Zwiększenie razem :</td><td>1 818 586,01</td></tr> <tr> <td>Umorzenie środków trwałych</td><td>- 21 417,70</td></tr> </table> Zestawienie zmian w funduszu poz.I.1.6. 1 797 168,31 <u>Nieodpłatnie przekazane środki trwałe:</u> <table> <tr> <td>Budynek dz.178/20 ul. Jabłkowa 5</td><td>55 284,30</td></tr> <tr> <td>Budynek dz. 178/6 ul. Jabłkowa 7</td><td>8 485,96</td></tr> <tr> <td>Działka nr 178/20 ul. Jabłkowa 5</td><td>796,43</td></tr> <tr> <td>Działka nr 178/6 ul. Jabłkowa 7</td><td>256,19</td></tr> </table> <table> <tr> <td>Zmniejszenie razem :</td><td>64 822,88</td></tr> <tr> <td>Umorzenie środków trwałych</td><td>-55 284,30</td></tr> <tr> <td>Umorzenie środków trwałych</td><td>-2 504,32</td></tr> </table> Zestawienie zmiana w funduszu poz. I.2.6. 7 034,26	Budynek dz. 423/3; 424/4 ul. Chrobrego 32,32A	370 381,18	Działka nr 424/4	159,46	Działka nr 423/3	2 538,61	Budynek DDP- termomodernizacja I etap	873 409,44	Budynek DDP- termomodernizacja II etap	572 097,32	Zwiększenie razem :	1 818 586,01	Umorzenie środków trwałych	- 21 417,70	Budynek dz.178/20 ul. Jabłkowa 5	55 284,30	Budynek dz. 178/6 ul. Jabłkowa 7	8 485,96	Działka nr 178/20 ul. Jabłkowa 5	796,43	Działka nr 178/6 ul. Jabłkowa 7	256,19	Zmniejszenie razem :	64 822,88	Umorzenie środków trwałych	-55 284,30	Umorzenie środków trwałych	-2 504,32
Budynek dz. 423/3; 424/4 ul. Chrobrego 32,32A	370 381,18																												
Działka nr 424/4	159,46																												
Działka nr 423/3	2 538,61																												
Budynek DDP- termomodernizacja I etap	873 409,44																												
Budynek DDP- termomodernizacja II etap	572 097,32																												
Zwiększenie razem :	1 818 586,01																												
Umorzenie środków trwałych	- 21 417,70																												
Budynek dz.178/20 ul. Jabłkowa 5	55 284,30																												
Budynek dz. 178/6 ul. Jabłkowa 7	8 485,96																												
Działka nr 178/20 ul. Jabłkowa 5	796,43																												
Działka nr 178/6 ul. Jabłkowa 7	256,19																												
Zmniejszenie razem :	64 822,88																												
Umorzenie środków trwałych	-55 284,30																												
Umorzenie środków trwałych	-2 504,32																												

Katarzyna Szczepanik
(główny księgowy)

.....26.04.2019r.....
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Witkowski
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018 r. - Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87
01.sty	Grunty	23 773,26	0	2 698,07	0	2 698,07	1 052,62	0	0	1 052,62	25 418,71
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	148 363,20	0	2 796 897,83	0	2 796 897,83	63 770,26	0	0	63 770,26	2 881 490,77
1.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	476 216,33	0	97 290,70	0	97 290,70	0	0	0	0	573 507,03
1.5.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	648 352,79	0	2896886,6	0	2896886,6	64 822,88	0	0	64 822,88	3480416,51

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		Z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacji	Inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
01.sty	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 773,26	25 418,71
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	134 953,03	0	42 978,41	0	42 978,41	57 788,62	0	0	57 788,62	120 142,82	13 410,17	2761347,95
1.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	465 560,33	0	97 290,70	0	97 290,70	0	0	0	0	562 851,03	10 656,00	10 656,00
1.5.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	600 513,36	0	140 269,11	0	140 269,11	57 788,62	0	0	57 788,62	682 993,85	47 839,43	2797422,66

1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych						
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Otrzymanie	Likwidacja	Wartość na na koniec roku
-	Wartości niematerialne i prawne umarzane 100%	11.779,30	700	-	-	12.479,30
-	Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo	18.300,00	-	-	-	18.300,00
I.	RAZEM WAROSCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30.079,30	700	-	-	30.779,30
-	Grunty	1.359.099,20	-	385,22	-	1.359.484,42
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46.494.516,49	-	-	-	46.494.516,49
-	Urządzenia techniczne i maszyny	991.460,50	-	-	-	991.460,50
-	Środki transportu	309.367,40	-	-	3.700,00	305.667,40
-	Inne środki transportu	204.830,24	35.000,00	-	-	239.830,24
2	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	49.359.273,83	35.000,00	385,22	3.700,00	49.390.959,05
3	Środki trwałe w budowie(inwestycje)	-	-	-	-	-
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	-	-	-	-	-
II	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	49.359.273,83	35.000,00	385,22	3.700,00	49.390.959,05

2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie-stan na początek okresu	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku	Umorzenie za okres sprawozdawczy	Umorzenie –stan na koniec okresu
1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	11.779,30	-	700	12.479,30
	umarzane 100%				
2	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	18.300,00	-	-	18.300,00
I.	RAZEM WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE				
		30.079,30		700	30.779,30
1	Grunty	-	-	-	-
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.916.524,54	-	1.403.724,69	15.320.249,23
3	Urządzenia techniczne i maszyny	773.071,43	-	49.854,46	822.925,89
4	Środki transportu	224.778,15	-	7.886,82	232.664,97
5	Inne środki trwałe	175.203,80	-	15.240,40	190.444,20
II.	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	15.089.577,92	-	1480.406,37	16.566.284,29
6	Środki trwałe w budowie(inwestycje)	-	-	-	-
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	-	-	-	-
III	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15.089.577,92	-3.700,00	1.480.406,37	16.566.284,29

załącznik nr 1
GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0				0				0	0
1)	Grunty	25 069,75				0				0	25 069,75
2)	Budynki i lokale	977 068,45				0				0	977 068,45
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0				0	0
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0				0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	23 143,84				0				0	23 143,84
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0				0	0
7)	Urządzenia techniczne					0				0	0
8)	Środki transportu					0				0	0
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	19 809,97				0				0	19 809,97
	RAZEM	1 045 092,01	0	0	0	0	0	0	0	0	1 045 092,01
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	161 316,78		9 196,67		9 196,67				0	170 513,45
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0				0	
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	5 725,31		1 439,99		1 439,99				0	7 165,30
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0				0	
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 212 134,10	0	10 636,66	0	10 636,66	0	0	0	0	1 222 770,76

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0		0	0	0
				0		0	25 069,75	25069,75
405979,88		23688,63		23688,63		429668,51	571 088,57	547399,94
				0		0	0	0
				0		0	0	0
17345,95		925,08		925,08		18271,03	5 797,89	4872,81
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
4120		3961,99		3961,99		8081,99	15 689,97	11727,98
427445,83	0	28575,7	0	28575,7	0	456021,53	617646,18	589070,48
161316,78		9196,67		9196,67		170513,45		0
				0			0	0
5725,31		1439,99		1439,99		5725,31	0	0
				0			0	0
594 487,92	0	39 212,36	0	39 212,36	0	632 260,29	617 646,18	589 070,48

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00									
1)	Grunty	35 145,99				0,00				0,00	35 145,99
2)	Budynki i lokale	442 756,37				0,00				0,00	442 756,37
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4)	Kotły i maszyny energetyczne										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00									
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	Urządzenia techniczne	5 652,25		54 484,69		54 484,69		5 652,25		5 652,25	54 484,69
8)	Środki transportu										
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	34 929,40				0,00					34 929,40
	RAZEM	518 484,01	0,00	54 484,69	0,00	54 484,69	0,00	5 652,25	0,00	5 652,25	567 316,45
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	167 833,55		24 773,61		24 773,61		0,00		0,00	192 607,16
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE										
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 908,08									1 908,08
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	21 648,00							21 648,00		0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	709 873,64	0,00	79 258,30	0,00	79 258,30	0,00	5 652,25	21 648,00	5 652,25	761 831,69

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00						0,00	35 145,99	35 145,99
239 686,99		9 336,05		9 336,05		249 023,04	203 069,38	193 733,33
5 652,25		4 086,36		4 086,36	5 652,25	4 086,36	0,00	50 398,33
20 928,31		1 238,00		1 238,00		22 166,31	14 001,09	12 763,09
266 267,55	0,00	14 660,41	0,00	14 660,41	5 652,25	275 275,71	252 216,46	292 040,74
167 833,55		24 773,61		24 773,61	0,00	192 607,16	0,00	0,00
								0,00
1 908,08		0,00				1 908,08	0,00	0,00
0,00							21 648,00	0,00
436 009,18	0,00	39 434,02	0,00	39 434,02	5 652,25	469 790,95	273 864,46	292 040,74

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0				0				0	0
	1) Grunty	17 176,44				0				0	17 176,44
	2) Budynek i lokale	1 290 490,51				0				0	1 290 490,51
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 360,64				0				0	36 360,64
	4) Kotły i maszyny energetyczne					0				0	0
	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	244 153,12				0				0	244 153,12
	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0				0	0
	7) Urządzenia techniczne					0				0	0
	8) Środki transportu					0				0	0
	9) Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	25 220,00				0				0	25 220,00
	RAZEM	1 613 400,71	0	0	0	0	0	0	0	0	1 613 400,71
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	142 199,67		11 420,48		11 420,48				0	153 620,15
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0				0	
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7 034,50				0				0	7 034,50
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0				0	
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 762 634,88	0	11 420,48	0	11 420,48	0	0	0	0	1 774 055,36

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0		0	0	0
				0		0	17 176,44	17176,44
410879,92		32093,79		32093,79		442973,71	879 610,59	847516,8
10350,4		909,02		909,02		11259,42	26 010,24	25101,22
				0		0	0	0
207737,34		18081,91		18081,91		225819,25	36 415,78	18333,87
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
14100		4124		4124		18224	11 120,00	6996
643067,66	0	55208,72	0	55208,72	0	698276,38	970333,05	915124,33
142199,67		11420,48		11420,48		153620,15	0	0
				0		0	0	0
7034,5				0		7034,5	0	0
				0		0	0	0
792 301,83	0	66 629,20	0	66 629,20	0	858 931,03	970 333,05	915 124,33

[illegible]

[illegible]

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2018 ROK																				
Lp./gr. KST	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (1+7-11)	Ujemne - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Ujemne - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przeniesienie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE																			
Gr. 0	Grunt	33 280,30 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	33 280,30 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	33 280,30 zł	33 280,30 zł
Gr. 1	Budynki i lokale	1 442 136,32 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 442 136,32 zł	593 173,06 zł	- zł	36 053,41 zł	- zł	36 053,41 zł	- zł	629 226,47 zł	848 963,26 zł	812 909,85 zł
Gr. 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	114 895,25 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	114 895,25 zł	89 017,78 zł	- zł	1 011,81 zł	- zł	1 011,81 zł	- zł	90 029,59 zł	25 877,47 zł	24 865,66 zł
Gr. 3	Kotły i maszyny energetyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 565,96 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 565,96 zł	6 051,75 zł	- zł	922,70 zł	- zł	922,70 zł	- zł	6 974,45 zł	5 514,21 zł	4 591,51 zł
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	17 388,48 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	17 388,48 zł	7 685,75 zł	- zł	1 594,38 zł	- zł	1 594,38 zł	- zł	9 280,13 zł	9 702,73 zł	8 108,35 zł
Gr. 6	Urządzenia techniczne	- zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	- zł	383,33 zł	- zł	383,33 zł	- zł	383,33 zł	- zł	11 116,67 zł
Gr. 7	Środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Gr. 8	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	11 357,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 357,00 zł	11 357,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	11 357,00 zł	- zł	- zł
	RAZEM	1 630 623,31 zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 642 123,31 zł	707 285,34 zł	- zł	89 965,63 zł	- zł	89 965,63 zł	- zł	747 258,97 zł	923 337,97 zł	894 872,34 zł
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (Konto księgowe 013)	263 184,58 zł	- zł	- zł	- zł	11 002,87 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	274 187,45 zł	263 184,58 zł	- zł	11 002,87 zł	- zł	11 002,87 zł	- zł	274 187,45 zł	- zł	- zł
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE (Konto księgowe 014)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE POWYŻEJ 10 000 ZŁ (Konto księgowe 020-01)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE PONIŻEJ 10 000 ZŁ (Konto księgowe 020-02)	7 519,10 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 203,00 zł	- zł	2 203,00 zł	5 316,10 zł	7 519,10 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 203,00 zł	5 316,10 zł	- zł	- zł
6.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	SUMA POZ. 2-6	270 703,68 zł	- zł	- zł	- zł	11 002,87 zł	- zł	2 203,00 zł	- zł	2 203,00 zł	279 903,55 zł	270 703,68 zł	- zł	11 002,87 zł	- zł	11 002,87 zł	2 203,00 zł	279 903,55 zł	- zł	- zł
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 901 326,99 zł	- zł	11 500,00 zł	- zł	22 502,87 zł	- zł	2 203,00 zł	- zł	2 203,00 zł	1 921 626,96 zł	977 989,02 zł	- zł	50 968,50 zł	- zł	50 968,50 zł	2 203,00 zł	1 026 754,52 zł	923 337,97 zł	- zł

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0				0				0	
1)	Grunty	27 539,71				0				0	27539,71
2)	Budynki i lokale	567 867,57				0				0	567867,57
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0				0	
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0				0	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14 636,76				0				0	14636,76
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0				0	
7)	Urządzenia techniczne					0				0	
8)	Środki transportu					0				0	
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	43 200,00				0				0	43200
	RAZEM	653 244,04	0	0	0	0	0	0	0	0	653 244,04
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	209 476,46		21 553,40		21 553,40				0	231029,86
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0				0	
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7 084,17				0				0	7084,17
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0				0	
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	869 804,67	0	21 553,40	0	21 553,40	0	0	0	0	891 358,07

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0		0	0	0
				0		0	27 539,71	27539,71
284185,62		14196,69		14196,69		298382,31	283 681,95	269485,26
				0		0	0	0
				0		0	0	0
14011,59		625,17		625,17		14636,76	625,17	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
31000		2440		2440		33440	12 200,00	9760
329197,21	0	17261,86	0	17261,86	0	346459,07	324046,83	306784,97
209476,46		21553,4		21553,4		231029,86	0	0
				0			0	0
7084,17		7084,17		7084,17		7084,17	0	0
				0			0	0
545 757,84	0	45 899,43	0	45 899,43	0	584 573,10	324 046,83	306 784,97

Tabela 1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2018 ROK																				
Ipa. Grupa k37	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przenieszenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (13-18)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE																			
Grupa 0	Grupy	28 680,28	-	-	-	-	-	-	-	-	28 680,28	-	-	-	-	-	-	-	28 680,28	28 680,28
Grupa 1	Budynki i lokale	1 002 505,66	-	-	-	-	-	-	-	-	1 002 505,66	454 251,84	-	25 062,64	-	25 062,64	-	479 314,48	548 253,82	523 191,18
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 431,98	-	-	-	-	-	-	-	-	92 431,98	68 184,08	-	737,50	-	737,50	-	68 921,58	24 247,90	23 510,40
Grupa 3	Kolty i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	30 946,20	-	-	-	-	-	-	-	-	30 946,20	25 026,41	-	1 921,57	-	1 921,57	-	26 947,98	5 919,79	3 998,22
Grupa 6	Urządzenia techniczne	118 158,84	-	-	-	-	-	-	-	-	118 158,84	115 334,35	-	408,36	-	408,36	-	115 742,71	2 824,49	2 416,13
Grupa 7	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	24 847,67	-	-	-	-	-	-	-	-	24 847,67	24 847,67	-	-	-	-	-	24 847,67	-	-
	RAZEM	1 297 570,63 zł	-	-	-	-	-	-	-	-	1 297 570,63	687 644,35	-	28 130,07	-	28 130,07	-	715 774,42	609 926,28	581 796,21
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	434 493,74	-	51 333,38	-	51 333,38	-	-	-	-	485 827,12	434 493,74	-	51 333,38	-	51 333,38	-	485 827,12	-	-
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE POWYŻEJ 10 000 zł	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE PONIŻEJ 10 000 zł	13 881,58	-	-	-	-	-	-	-	-	13 881,58	13 881,58	-	-	-	-	-	13 881,58	-	-
6.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	RAZEM	448 375,32	-	51 333,38	-	51 333,38	-	-	-	-	499 708,70	448 375,32	-	51 333,38	-	51 333,38	-	499 708,70	-	-
	OGÓŁEM AKTYWA	1 745 945,95	-	51 333,38	-	51 333,38	-	-	-	-	1 797 279,33	1 136 019,67	-	79 463,45	-	79 463,45	-	1 215 483,12	609 926,28	581 796,21

[illegible]

[illegible]

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	ŚRODKI TRWAŁE										
1)	Grunty	35 765,37	0	0	0	0	0	0	0	0	35 765,37
2)	Budynki i lokale	1 045 024,06	0	0	0	0	0	0	0	0	1 045 024,06
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 749,99	0	0	0	0	0	0	0	0	5 749,99
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 574,83	0	0	0	0	0	0	0	0	13 574,83
7)	Urządzenia techniczne	20 302,50	0	0	0	0	0	0	0	0	20 302,50
8)	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	55 943,26	0	0	0	0	0	0	0	0	55 943,26
	RAZEM	1 176 360,01	0	0	0	0	0	0	0	0	1 176 360,01
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	202 339,28	0	17 379,41	0	17 379,41	0	1 784,03	0	1 784,03	217 934,66
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	3 154,30	0	701,52	0	701,52	0	0	0	0	3 855,82
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 381 853,59	0	18 080,93	0	18 080,93	0	1 784,03	0	1 784,03	1 398 150,49

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	0	0	0	0	0	0	35765,37	35765,37
483874,84	0	21154,62	0	21154,62	0	505029,46	561149,22	539994,6
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
5749,99	0	0	0	0	0	5749,99	0	0
3988,16	0	1357,98	0	1357,98	0	5346,14	9586,67	8228,69
20146,65	0	155,85	0	155,85	0	20302,5	155,85	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
52628,53	0	1420,6		1420,6	0	54049,13	3314,73	1894,13
566 388,17	0	24 089,05	0	24 089,05	0	590 477,22	609 971,84	585 882,79
202 339,28	0	17 379,41	0	17 379,41	1 784,03	217 934,66	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 154,30	0	701,52	0	701,52	0	3 855,82	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
771 881,75	0	42 169,98	0	42 169,98	1 784,03	812 267,70	609 971,84	585 882,79

Główne składniki aktywów trwałych

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej poz. II. 1.1.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	SRODKI TRWAŁE																			
	Grunty	14 442,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 442,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 442,11	14 442,11
	Budynki i budowle	1 304 045,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 304 045,38	692 975,40	0,00	32 407,72	0,00	32 407,72	0,00	725 383,12	611 069,98	578 662,26
	Maszyny i urządzenia techniczne	45 266,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 266,44	42 967,10	0,00	638,03	0,00	638,03	0,00	43 605,13	2 299,34	1 661,31
	Urządzenia przyrządy, wyposażenie	29 944,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 944,86	25 576,99	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	26 776,99	4 367,87	3 167,87
	RAZEM	1 393 698,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 393 698,79	761 519,49	0,00	34 245,75	0,00	34 245,75	0,00	795 765,24	632 179,30	597 933,55
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	277 793,47	0,00	13 554,02	0,00	13 554,02	0,00	0,00	0,00	0,00	291 347,49	277 793,47	0,00	13 554,02	0,00	13 554,02	0,00	291 347,49	0,00	0,00
3.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE PONIŻEJ 10 000 ZŁ	5 937,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 937,89	5 937,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 937,89	0,00	0,00
	RAZEM	283 731,36	0,00	13 554,02	0,00	13 554,02	0,00	0,00	0,00	0,00	297 285,38	283 731,36	0,00	13 554,02	0,00	13 554,02	0,00	297 285,38	0,00	0,00
4.	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 677 430,15	0,00	13 554,02	0,00	13 554,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1 690 984,17	1 045 250,85	0,00	47 799,77	0,00	47 799,77	0,00	1 093 050,62	632 179,30	597 933,55

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej	zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunty	139 443,41				0,00				0,00	139 443,41	0,00				0,00		0,00	139 443,41	139 443,41
2)	Budynki i lokale	4 270 610,13			18 691,59	18 691,59				0,00	4 289 301,72	1 945 974,87		106 393,50	18 691,59	125 085,09		2 071 059,96	2 324 635,26	2 218 241,76
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 363 310,01				0,00				0,00	2 363 310,01	472 286,65		103 735,50		103 735,50		576 022,15	1 891 023,36	1 787 287,86
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	65 485,98				0,00				0,00	65 485,98	65 485,98				0,00		65 485,98	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	84 791,83		17 311,02		17 311,02			22 583,39	22 583,39	79 519,46	73 049,19		5 464,03		5 464,03	22 583,39	55 929,83	11 742,64	23 589,63
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	315 940,92			3 891,80	3 891,80				0,00	319 832,72	217 246,34		20 338,91	3 891,80	24 230,71		241 477,05	98 694,58	78 355,67
	RAZEM	7 239 582,28	0,00	17 311,02	22 583,39	39 894,41	0,00	0,00	22 583,39	22 583,39	7 256 893,30	2 774 043,03	0,00	235 931,94	22 583,39	258 515,33	22 583,39	3 009 974,97	4 465 539,25	4 246 918,33
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	833 806,39		37 160,99		37 160,99				0,00	870 967,38	833 806,39		37 160,99		37 160,99		870 967,38	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	75 485,06		2 713,54		2 713,54				0,00	78 198,60	75 485,06		2 713,54		2 713,54		78 198,60	0,00	0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7 342,03		3 450,00		3 450,00				0,00	10 792,03	7 342,03	0,00	3 450,00		3 450,00		10 792,03	0,00	0,00
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	8 156 215,76	0,00	60 635,55	22 583,39	83 218,94	0,00	0,00	22 583,39	22 583,39	8 216 851,31	3 690 676,51	0,00	279 256,47	22 583,39	301 839,86	22 583,39	3 969 932,98	4 465 539,25	4 246 918,33

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	SRODKI TRWALE	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunty	46 861,33				0,00				0,00	46 861,33	0,00				0,00		0,00	46 861,33	46 861,33
2)	Budynki i lokale	9 382 801,48				0,00				0,00	9 382 801,48	3 049 206,30		239 267,61		239 267,61		3 288 473,91	6 333 595,18	6 094 327,57
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	54 159,16				0,00				0,00	54 159,16	53 942,45		216,71		216,71		54 159,16	216,71	0,00
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	RAZEM	9 483 821,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 483 821,97	3 103 148,75	0,00	239 484,32	0,00	239 484,32	0,00	3 342 633,07	6 380 673,22	6 141 188,90
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWALE	740 225,26		79 331,14		79 331,14		9 655,88		9 655,88	809 900,52	740 225,26		79 331,14		79 331,14	9 655,88	809 900,52	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	36 290,04		1 858,28		1 858,28		459,19		459,19	37 689,13	36 290,04		1 858,28		1 858,28	459,19	37 689,13	0,00	0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	3 735,71		4 608,26		4 608,26				0,00	8 343,97	3 735,71	0,00	4 608,26		4 608,26		8 343,97	0,00	0,00
5.	SRODKI TRWALE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWALE	10 264 072,98	0,00	85 797,68	0,00	85 797,68	0,00	10 115,07	0,00	10 115,07	10 339 755,59	3 883 399,76	0,00	325 282,00	0,00	325 282,00	10 115,07	4 198 566,69	6 380 673,22	6 141 188,90

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej	zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunty	149 270,38				0,00				0,00	149 270,38	0,00				0,00		0,00	149 270,38	149 270,38
2)	Budynki i lokale	3 893 895,02				0,00				0,00	3 893 895,02	1 910 966,07		82 527,08		82 527,08		1 993 493,15	1 982 928,95	1 900 401,87
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	927 921,61		1 660 765,32		1 660 765,32				0,00	2 588 686,93	110 906,11		59 514,69		59 514,69		170 420,80	817 015,50	2 418 266,13
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	78 132,61		18 536,37		18 536,37				0,00	96 668,98	38 071,22		9 162,89		9 162,89		47 234,11	40 061,39	49 434,87
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	720 146,59				0,00				0,00	720 146,59	713 607,55		74,40		74,40		713 681,95	6 539,04	6 464,64
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	26 652,94				0,00				0,00	26 652,94	4 505,40		833,58		833,58		5 338,98	22 147,54	21 313,96
	RAZEM	5 796 019,15	0,00	1 679 301,69	0,00	1 679 301,69	0,00	0,00	0,00	0,00	7 475 320,84	2 778 056,35	0,00	152 112,64	0,00	152 112,64	0,00	2 930 168,99	3 017 962,80	4 545 151,85
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	877 334,59		97 316,20		97 316,20				0,00	974 650,79	877 334,59		97 316,20		97 316,20		974 650,79	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	81 348,37		1 784,05		1 784,05		0,00		0,00	83 125,35	81 348,37		1 784,05		1 784,05	7,07	83 125,35	0,00	0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	22 489,09		0,00		0,00				0,00	22 489,09	22 489,09	0,00	0,00		0,00		22 489,09	0,00	0,00
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	6 777 191,20	0,00	1 778 401,94	0,00	1 778 401,94	0,00	0,00	0,00	0,00	8 555 586,07	3 759 228,40	0,00	251 212,89	0,00	251 212,89	7,07	4 010 434,22	3 017 962,80	4 545 151,85

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunty	338 925,58				0,00				0,00	338 925,58	140 603,93		501,15		501,15		141 105,08	198 321,65	197 820,50
2)	Budynki i lokale	4 703 191,73				0,00				0,00	4 703 191,73	1 245 363,56		117 579,77		117 579,77		1 362 943,33	3 457 828,17	3 340 248,40
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 120 731,10		82 299,30		82 299,30				0,00	2 203 030,40	445 884,51		56 580,88		56 580,88		502 465,39	1 674 846,59	1 700 565,01
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	36 860,27				0,00				0,00	36 860,27	36 860,27				0,00		36 860,27	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	64 711,01				0,00				0,00	64 711,01	33 018,68		6 644,25		6 644,25		39 662,93	31 692,33	25 048,08
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane	16 942,50		66 789,00		66 789,00				0,00	83 731,50	12 651,85		1 119,30		1 119,30		13 771,15	4 290,65	69 960,35
	RAZEM	7 281 362,19	0,00	149 088,30	0,00	149 088,30	0,00	0,00	0,00	0,00	7 430 450,49	1 914 382,80	0,00	182 425,35	0,00	182 425,35	0,00	2 096 808,15	5 366 979,39	5 333 642,34
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	951 908,32		80 358,38		80 358,38				0,00	1 032 266,70	951 908,32		80 358,38		80 358,38		1 032 266,70	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	112 895,82		4 782,72		4 782,72		5 419,94		5 419,94	112 258,60	112 895,82		4 782,72		4 782,72	5 419,94	112 258,60	0,00	0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	36 639,05				0,00				0,00	36 639,05	36 639,05				0,00		36 639,05	0,00	0,00
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	8 382 805,38	0,00	234 229,40	0,00	234 229,40	0,00	5 419,94	0,00	5 419,94	8 611 614,84	3 015 825,99	0,00	267 566,45	0,00	267 566,45	5 419,94	3 277 972,50	5 366 979,39	5 333 642,34

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej	zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
				Aktualizacja	Przychody		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	ŚRODKI TRWAŁE	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunt	78 411,89				0,00				0,00	78 411,89	0,00				0,00		0,00	78 411,89	78 411,89
2)	Budynki i lokale	1 894 327,00				0,00				0,00	1 894 327,00	821 434,14		47 356,43		47 356,43		868 790,57	1 072 892,86	1 025 536,43
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 080 232,03				0,00				0,00	1 080 232,03	544 732,27		34 515,90		34 515,90		579 248,17	535 499,76	500 983,86
4)	Kotły i maszyny energetyczne	115 328,77				0,00				0,00	115 328,77	96 876,24		8 073,02		8 073,02		104 949,26	18 452,53	10 379,51
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	7 993,97				0,00				0,00	7 993,97	7 993,97				0,00		7 993,97	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	368 679,27				0,00				0,00	368 679,27	266 849,98		32 256,53		32 256,53		299 106,51	101 829,29	69 572,76
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskasyfikowane					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	RAZEM	3 544 972,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 544 972,93	1 737 886,50	0,00	122 201,88	0,00	122 201,88	0,00	1 860 088,48	1 807 086,33	1 684 884,45
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	805 394,25		34 815,46		34 815,46		4 173,25		4 173,25	836 036,46	805 394,25		34 815,46		34 815,46	4 173,25	836 036,46	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	54 790,17		3 408,40		3 408,40		3 408,40		3 408,40	54 790,17	54 790,17		3 408,40		3 408,40	3 408,40	54 790,17	0,00	0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 621,23				0,00				0,00	14 621,23	14 621,23	0,00			0,00		14 621,23	0,00	0,00
5.						0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	4 419 778,58	0,00	38 223,86	0,00	38 223,86	0,00	7 581,65	0,00	7 581,65	4 450 420,79	2 612 692,25	0,00	160 425,74	0,00	160 425,74	7 581,65	2 765 536,34	1 807 086,33	1 684 884,45

Załącznik nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 01.01. 2018	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 01.01. 2018	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (13+17-18)	Wartość netto stan na początek roku obrotowego 01.01.2018r. (3-13)	Wartość netto stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018r. (12-19)
			Aktualizacja	Przychody (zakup)	Przemieszczenie (przejęcie)		Zbycie - sprzedaż	Likwidacja	Inne - przekazanie				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	Wartości niematerialne i prawne	486 493,21 zł	- zł	14 514,00 zł	- zł	14 514,00 zł	- zł	16 312,92 zł	- zł	16 312,92 zł	484 694,29 zł	431 821,09 zł	- zł	39 477,93 zł	- zł	39 477,93 zł	12 030,48 zł	459 268,54 zł	54 672,12 zł	25 425,75 zł
1.																				
2.	Środki trwałe																			
1)	Grunty	36 960 227,04 zł	- zł	144 101,96 zł	1 086 497,37 zł	1 230 599,33 zł	28 914,46 zł	- zł	52 494,02 zł	81 408,48 zł	38 109 417,89 zł	2 945,22 zł	- zł	3 689,70 zł	- zł	3 689,70 zł	- zł	6 634,92 zł	36 957 281,82 zł	38 102 782,97 zł
2)	Budynki i lokale	15 182 700,46 zł	- zł	972 105,13 zł	880 801,44 zł	1 852 906,57 zł	- zł	- zł	1 345 325,70 zł	1 345 325,70 zł	15 690 281,33 zł	3 330 517,85 zł	- zł	469 168,18 zł	- zł	469 168,18 zł	81 697,58 zł	3 717 988,45 zł	11 852 182,61 zł	11 972 292,88 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 025 078,24 zł	- zł	25 619 584,90 zł	47 116,72 zł	25 666 701,62 zł	- zł	54 280,20 zł	17 241,86 zł	71 522,06 zł	117 620 257,80 zł	12 443 111,85 zł	- zł	4 165 816,10 zł	- zł	4 165 816,10 zł	24 902,94 zł	16 584 025,01 zł	79 581 966,39 zł	101 036 232,79 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	53 301,46 zł	- zł	15 050,30 zł	- zł	15 050,30 zł	- zł	- zł	15 050,30 zł	15 050,30 zł	53 301,46 zł	32 986,62 zł	- zł	4 100,35 zł	- zł	4 100,35 zł	87,79 zł	36 999,18 zł	20 314,84 zł	16 302,28 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	607 990,62 zł	- zł	86 647,61 zł	- zł	86 647,61 zł	- zł	110 656,36 zł	- zł	110 656,36 zł	583 981,87 zł	598 370,76 zł	- zł	23 254,01 zł	- zł	23 254,01 zł	112 800,61 zł	508 824,16 zł	9 619,86 zł	75 157,71 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne	1 391 095,91 zł	- zł	376 887,16 zł	- zł	376 887,16 zł	- zł	- zł	18 536,37 zł	18 536,37 zł	1 749 446,70 zł	998 048,72 zł	- zł	84 509,88 zł	- zł	84 509,88 zł	372,15 zł	1 082 186,45 zł	393 047,19 zł	667 260,25 zł
8)	Środki transportu	99 900,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	99 900,00 zł	99 900,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	99 900,00 zł	- zł	- zł
9)	Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 689 367,03 zł		1 327 092,30 zł		1 327 092,30 zł	- zł	4 151,77 zł	324705,38	328 857,15 zł	3 687 602,18 zł	2 595 955,95 zł	- zł	1 229 804,24 zł	- zł	1 229 804,24 zł	262 068,15 zł	3 563 692,04 zł	93 411,08 zł	123 910,14 zł
	Razem:	149 496 153,97 zł		28 555 983,36 zł	2 014 415,53 zł	30 570 398,89 zł	28 914,46 zł	185 401,25 zł	1 773 353,63 zł	1 987 669,34 zł	178 078 883,52 zł	20 533 658,06 zł	- zł	6 019 820,39 zł	- zł	6 019 820,39 zł	493 959,70 zł	26 059 518,75 zł	128 962 495,91 zł	152 019 364,77 zł

Załącznik nr 1 – Zmiany wartości aktywów trwałych

l.p	nazwa	wartość początkowa BO 2018			ogółem zwiększenia	zmniejszenia wartości początkowej			ogółem zmniejszenia wartości początkowej	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego BZ 2018	Umorzenie - stan na BO	Zwiększenie umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów za 2018r.	
			przychody	inne zwiększenia		zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia							stan na BO (3-12)	stan na BZ (11-15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Wartości niematerialne i prawne	141 567,44							6 429,40	135 138,04						
01.sty	umarz.jednor.	11 735,83								11 735,83	11 735,83			11 735,83	0	0
01.lut	umarz.wg param.	129 831,61					6 429,40		6 429,40	123 402,21	129 831,61		6 429,40	123 402,21	0	0
2.	Środki trwałe	37 318 584,19			3 686 712,15				1 980 292,76	39 025 003,58						
02.sty	Grunty	792 451,64						2 698,07	2 698,07	789 753,57	0				792 451,64	789 753,57
02.lut	Budynki i lokale	28 786 561,72	3 289 350,08	30 611,77	3 319 961,85	609 431,73	78 974,32	1 274 856,64	1 963 262,69	30 143 260,88	16 345 089,69	393 446,06	1 246 125,07	15 492 410,68	12 441 472,03	14 650 850,20
02.mar	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 551 508,67	320 592,68		320 592,68					7 872 101,35	2 889 390,38	248 917,81	0	3 138 308,19	4 662 118,29	4 733 793,16
02.kwi	Kotły i maszyny ene	0	15 050,30		15 050,30					15 050,30	0	175,58		175,58	0	14 874,72
02.maj	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	79 489,43	16 653,32		16 653,32		8 562,00		8 562,00	87 580,75	49 093,91	28 100,79	8 562,00	68 632,70	30 395,52	18 948,05
02.cze	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	5 560,68								5 560,68	0	5 560,68		5 560,68	0	0
02.lip	Urządzenia technicz	11 895,35								11 895,35	1 519,90	976,89		2 496,79	10 375,45	9 398,56
02.sie	Narzędzia, przrządy, ruchomości i wyposażenie	91 116,70	14 454,00		14 454,00		5 770,00		5 770,00	99 800,70	88 478,18	2 823,84	5 770,00	85 532,02	2 638,52	14 268,68
3.	Pozostałe środki trwałe	340 222,41	21 593,06		21 593,06		13 044,35		13 044,35	348 771,12	340 222,41	21 593,06	13 044,35	348 771,12	0	0
		37 460 151,63								39 508 912,74					17 939 451,45	20 231 886,94

Załącznik nr 1

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00																		
1)	Grunty	30 055,00				0,00				0,00	30 055,00	0,00						0,00	30 055,00	30 055,00
2)	Budynki i lokale	718 808,32				0,00				0,00	718 808,32	370 835,65		17 504,67		17 504,67		388 340,32	347 972,67	330 468,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																			
4)	Kotły i maszyny energetyczne																			
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00																		
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																			
7)	Urządzenia techniczne	19 575,76				0,00				0,00	19 575,76	19 575,76						19 575,76	0,00	0,00
8)	Środki transportu																			
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane																			
	RAZEM	768 439,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	768 439,08	390 411,41	0,00	17 504,67	0,00	17 504,67	0,00	407 916,08	378 027,67	360 523,00
2.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	257 591,43		26 756,92		26 756,92		11 620,09		11 620,09	272 728,26	257 591,43		26 756,92		26 756,92	11 620,09	272 728,26	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE																			0,00
4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	3 615,75									3 615,75	3 615,75		0,00				3 615,75	0,00	0,00
5.	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)																			
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1 029 646,26	0,00	26 756,92	0,00	26 756,92	0,00	11 620,09	0,00	11 620,09	1 044 783,09	651 618,59	0,00	44 261,59	0,00	44 261,59	11 620,09	684 260,09	378 027,67	360 523,00