

## INFORMACJA DODATKOWA

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b>  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>1.1</b> | <b>nazwę jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|            | Szkoła Podstawowa im. Zesłańców Sybiru w Olszynie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>1.2</b> | <b>siedzibę jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|            | 18-421 Piątnica Poduchowna, Olszyna, ul. Wiśniowa 19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.3</b> | <b>adres jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|            | 18-421 Piątnica Poduchowna, Olszyna, ul. Wiśniowa 19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.4</b> | <b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|            | Szkoła Podstawowa jest ośmioletnią szkołą publiczną, która prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą i opiekuńczą zgodnie z podstawą programową wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>2.</b>  | <b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|            | od 01.01.2020 do 31.12.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>3.</b>  | <b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|            | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>4.</b>  | <b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|            | <p style="text-align: center;"><b>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>1. Poniżej ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.</p> <p>2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> – definicja wartości niematerialnych i prawnych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się: prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności – licencje, koncesje, programy komputerowe, bez względu na wartość, w tym pomoce dydaktyczne – oprogramowanie edukacyjne.</p> <p>1) Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:</p> <p>a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT);</p> <p>b) Wartości niematerialne i prawne otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>c) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>2) Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.</p> <p>3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł oraz będących pomocami dydaktycznymi bez względu na wartość dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania.</p> <p>4) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>5) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>6) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>7) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>8) W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.</p> <p>3. <b>Środki trwałe</b> – definicja środków trwałych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący – do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>1) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona, iż wartość początkową środków trwałych określa się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT);</li> <li>środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;</li> <li>środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;</li> <li>w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej;</li> <li>zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi;</li> <li>w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;</li> <li>wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</li> </ol> <p>2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>książki i inne zbiory biblioteczne;</li> <li>środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li> <li>odzież i umundurowanie;</li> <li>meble i dywany;</li> <li>pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ol> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- 3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.  
Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

| L.p. | Nazwa środka trwałego                                                         | Stawka amortyzacyjna % |
|------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1.   | Budynki i lokale mieszkalne                                                   | 1,5                    |
| 2.   | Budynki biurowe                                                               | 2,5                    |
| 3.   | Budowle – drogi gminne                                                        | 4,5                    |
| 4.   | Budowle – pozostałe                                                           | 2,5                    |
| 5.   | Maszyny u urządzenia                                                          | 14,00<br>18,00         |
| 6.   | Zespoły komputerowe                                                           | 30,00                  |
| 7.   | Środki transportowe                                                           | 14,00<br>20,00         |
| 8.   | Sprzęt przeciwpożarowy                                                        | 20,00                  |
| 9.   | Klimatyzatory                                                                 | 10,00                  |
| 10.  | Pozostałe (place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.) | 20,00                  |

- 4) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych.
- 6) W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
- 7) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:
- podstawowe środki trwałe** (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10.000 zł;
  - pozostałe środki trwałe** o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, kuchnie, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, sprzęt elektroniczny.
- 8) W przypadku **nieistotnej wartości początkowej** (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
- 9) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>10) Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.</p> <p>11) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>12) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł.</p> <p>13) W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.</p> <p>14) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p> <p>4. <b>Środki trwałe w budowie</b> – definicja środków trwałych w budowie określona w art. 3 ust.1 pkt 16 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do środków trwałych w budowie zalicza się: środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, nabyte gotowe obiekty, nie wymagające montażu.</p> <p>1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania;</p> <p>2) W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT).</p> <p>5. <b>Zapasy</b> – definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 17 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się: materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego o ile zapas stanowi istotną wartość i towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.</p> <p>1) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych;</p> <p>2) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu;</p> <p>3) Wartość nabytych towarów ujmuje się w ewidencji w cenie zakupu. Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód towarów z magazynu wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych towarów, które zostały sprzedane.</p> <p>6. <b>Należności i zobowiązania.</b></p> <p>1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:</p> <p>a) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),</p> <p>b) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).</p> <p>2) Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się następująco:</p> <p>a) powstanie należności lub zobowiązania w trakcie roku według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję udokumentowaną otrzymaną fakturą, notą lub innym dokumentem finansowym,</p> <p>b) uregulowanie należności w trakcie roku: na rachunek prowadzony w walucie polskiej wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, na rachunek prowadzony w walucie obcej wycena następuje według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję,</p> <p>c) uregulowanie zobowiązania w trakcie roku: z rachunku prowadzonego w walucie polskiej wycenia się po kursie sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka, z rachunku prowadzonego w walucie obcej wycena następuje według najstarszego kursu wpływu waluty na rachunek bankowy (metoda FIFO),</p> <p>d) na dzień bilansowy wyrażone pierwotnie w walucie obcej należności i zobowiązania, które nie zostały rozliczone wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, powstałe różnice kursowe na dzień rozliczenia należności bądź zobowiązania odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.</p> <p>3) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. <b>Odpisy aktualizujące należności</b> na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>Do należności wątpliwych zalicza się:</p> <p>a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności;</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>b) należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności;</p> <p>c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości;</p> <p>d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;</p> <p>e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.</p> <p>7. <b>Środki pieniężne</b> – krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,</li> <li>2) wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,</li> <li>3) rozchód walut obcych z walutowego rachunku bankowego wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na walutowy rachunek bankowy, przyjmując metodę wyceny pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),</li> <li>4) na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.</li> </ol> <p>8. <b>Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych</b> – wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań lub średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>9. <b>Zobowiązania z tytułu dostaw</b> wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>10. <b>Zobowiązania finansowe</b> wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>11. <b>Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa</b> wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>12. <b>Ustalanie wyniku finansowego</b> – wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”, określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) saldo Wn – to strata netto,</li> <li>b) saldo Ma – to zysk netto.</li> </ol> </li> <li>2) Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Uproszczenia i inne zasady stosowane w jednostce</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, 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 ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</li> <li>2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.</li> </ol> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>3. Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej zaangażowania wydatków w obszarze wydatków związanych z stosunkiem pracy dokonuje się zbiorczo z częstotliwością miesięczną, w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaangażowania wydatków związanych z stosunkiem pracy z początkiem roku obrotowego dokonuje się natomiast do pełnej wysokości planu, na podstawie wcześniejszych kalkulacji przygotowanych przy ustalaniu planu finansowego jednostki.</p> <p>4. Rozliczenie zakupu okularów do pracy przy komputerze następuje na podstawie imiennej faktury bądź rachunku wystawionego na pracownika. W celu realizacji wydatku przez CUS należy dostarczyć protokół przyznania dofinansowania.</p> <p>5. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy, ponieważ to uproszczenie nie wywiera istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Zapas zbliżonej wielkości występuje na przełomie każdego roku. Wyjątek stanowią materiały lub towary przejęte w ramach uregulowania zobowiązań podatkowych i innych, które przyjmuje się na stan magazynowy.</p> <p>6. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>7. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.</p> <p>8. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.</p> <p>9. Korekty błędnych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych dokonuje się w przypadku ujawnienia błędów dekretacyjnych powstałych w toku przypisania operacji do poszczególnych kont oraz udokumentowanych dokumentami księgowymi korygującymi np. korekta faktury, korekta noty obciążeniowej, korekta naliczeń za obiady itp. poprzez wprowadzenie zapisu na tych samych kontach co zapis korygowany, po tych samych stronach tych kont i w tej samej wartości, ale ze znakiem minus tzw. storno czerwone.</p> <p>10. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty oraz do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.</p> |
| 5. | <b>inne informacje</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| II.                                                                                                                                                                                                         | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                          |                                  |             |                            |                                         |                                   |             |                 |                                          |                                                     |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|--|--|-----------------------------------------|-----------------------------------|--|--|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|-----------|----------------------------|--------|------------|------|---|---|---|---|---|---|-----------|---|---|----|-------------|-------------|----|-------------------------------------|----------|--|--|--|------|--|--|--|------|----------|----|---------------|------------|------|------|----------|----------|------|------|----------|----------|------------|----|-----------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|---------------------|------------|--|--|--|------|--|--|----------|----------|------------|----|----------------------------------------|------------|--|--|----------|----------|--|--|--|------|------------|----|---------------------------------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|--------------------------------------------------------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|--------------------------------------------------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|--------------------------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|----------------------|------|--|--|--|------|--|--|--|------|------|----|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|--|------|--|--|--|------|-----------|---------------|--|-------------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 1.                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |                                  |             |                            |                                         |                                   |             |                 |                                          |                                                     |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 1.1.                                                                                                                                                                                                        | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                          |                                  |             |                            |                                         |                                   |             |                 |                                          |                                                     |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                             | <p style="text-align: center;"><b>Główne składniki aktywów trwałych</b></p> <table> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych</th><th rowspan="2">Wartość początkowa<br/>- Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zwiększenie wartości początkowej</th><th rowspan="2">Ogółem zwiększenie wartości początkowej</th><th colspan="3">Zmniejszenie wartości początkowej</th><th rowspan="2">Ogółem zmniejszenie wartości początkowej</th><th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>aktualizacja</th><th>przychody</th><th>przemieszczenia wewnętrzne</th><th>zbycie</th><th>likwidacja</th><th>inne</th></tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7 = 4+5+6</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11 = 8+9+10</td><td>12 = 3+7-11</td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Wartości niematerialne i prawne 020</td><td>6 003,95</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>6 003,95</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Środki trwałe</td><td>912 237,53</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>3 945,08</td><td>3 945,08</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>3 945,08</td><td>3 945,08</td><td>912 237,53</td></tr> <tr> <td>1)</td><td>Grunty 00</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>2)</td><td>Budynki i lokale 01</td><td>662 203,73</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td>3 945,08</td><td>3 945,08</td><td>658 258,65</td></tr> <tr> <td>3)</td><td>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 02</td><td>205 357,30</td><td></td><td></td><td>3 945,08</td><td>3 945,08</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>209 302,38</td></tr> <tr> <td>4)</td><td>Kotły i maszyny energetyczne 03</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5)</td><td>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 04</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>6)</td><td>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne 05</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>7)</td><td>Urządzenia techniczne 06</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>8)</td><td>Środki transportu 07</td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>9)</td><td>Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane 08</td><td>44 676,50</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>44 676,50</td></tr> <tr> <td colspan="2"><b>RAZEM:</b></td><td><b>918 241,48</b></td><td><b>0,00</b></td><td><b>0,00</b></td><td><b>3 945,08</b></td><td><b>3 945,08</b></td><td><b>0,00</b></td><td><b>0,00</b></td><td><b>3 945,08</b></td><td><b>3 945,08</b></td><td><b>918 241,48</b></td></tr> </table> |                                                          |                                  |             |                            |                                         |                                   |             |                 |                                          |                                                     | Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa<br>- Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |  |  | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej |  |  | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego | aktualizacja | przychody | przemieszczenia wewnętrzne | zbycie | likwidacja | inne | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 = 4+5+6 | 8 | 9 | 10 | 11 = 8+9+10 | 12 = 3+7-11 | 1. | Wartości niematerialne i prawne 020 | 6 003,95 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 6 003,95 | 2. | Środki trwałe | 912 237,53 | 0,00 | 0,00 | 3 945,08 | 3 945,08 | 0,00 | 0,00 | 3 945,08 | 3 945,08 | 912 237,53 | 1) | Grunty 00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 2) | Budynki i lokale 01 | 662 203,73 |  |  |  | 0,00 |  |  | 3 945,08 | 3 945,08 | 658 258,65 | 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 02 | 205 357,30 |  |  | 3 945,08 | 3 945,08 |  |  |  | 0,00 | 209 302,38 | 4) | Kotły i maszyny energetyczne 03 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 04 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne 05 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 7) | Urządzenia techniczne 06 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 8) | Środki transportu 07 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 9) | Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane 08 | 44 676,50 |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 44 676,50 | <b>RAZEM:</b> |  | <b>918 241,48</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3 945,08</b> | <b>3 945,08</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3 945,08</b> | <b>3 945,08</b> | <b>918 241,48</b> |
| Lp.                                                                                                                                                                                                         | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Wartość początkowa<br>- Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |             |                            | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej |             |                 | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          | aktualizacja                     | przychody   | przemieszczenia wewnętrzne |                                         | zbycie                            | likwidacja  | inne            |                                          |                                                     |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 1                                                                                                                                                                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                                        | 4                                | 5           | 6                          | 7 = 4+5+6                               | 8                                 | 9           | 10              | 11 = 8+9+10                              | 12 = 3+7-11                                         |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 1.                                                                                                                                                                                                          | Wartości niematerialne i prawne 020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 6 003,95                                                 |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 6 003,95                                            |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 2.                                                                                                                                                                                                          | Środki trwałe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 912 237,53                                               | 0,00                             | 0,00        | 3 945,08                   | 3 945,08                                | 0,00                              | 0,00        | 3 945,08        | 3 945,08                                 | 912 237,53                                          |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 1)                                                                                                                                                                                                          | Grunty 00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 2)                                                                                                                                                                                                          | Budynki i lokale 01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 662 203,73                                               |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             | 3 945,08        | 3 945,08                                 | 658 258,65                                          |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 3)                                                                                                                                                                                                          | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 02                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 205 357,30                                               |                                  |             | 3 945,08                   | 3 945,08                                |                                   |             |                 | 0,00                                     | 209 302,38                                          |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 4)                                                                                                                                                                                                          | Kotły i maszyny energetyczne 03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 5)                                                                                                                                                                                                          | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 04                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 6)                                                                                                                                                                                                          | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne 05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 7)                                                                                                                                                                                                          | Urządzenia techniczne 06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 8)                                                                                                                                                                                                          | Środki transportu 07                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                     |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 0,00                                                |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| 9)                                                                                                                                                                                                          | Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane 08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 44 676,50                                                |                                  |             |                            | 0,00                                    |                                   |             |                 | 0,00                                     | 44 676,50                                           |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| <b>RAZEM:</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>918 241,48</b>                                        | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b> | <b>3 945,08</b>            | <b>3 945,08</b>                         | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b> | <b>3 945,08</b> | <b>3 945,08</b>                          | <b>918 241,48</b>                                   |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |
| <b>Zmiany w głównych składnikach aktywów trwałych:</b><br>1) Budynki i lokale gr 1 oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej – korekta grup środków trwałych uprzednio wykazanych w grupie 1, winny być w 2. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |                                  |             |                            |                                         |                                   |             |                 |                                          |                                                     |     |                                                   |                                                          |                                  |  |  |                                         |                                   |  |  |                                          |                                                     |              |           |                            |        |            |      |   |   |   |   |   |   |           |   |   |    |             |             |    |                                     |          |  |  |  |      |  |  |  |      |          |    |               |            |      |      |          |          |      |      |          |          |            |    |           |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                     |            |  |  |  |      |  |  |          |          |            |    |                                        |            |  |  |          |          |  |  |  |      |            |    |                                 |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                        |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                  |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                          |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                      |      |  |  |  |      |  |  |  |      |      |    |                                                                                  |           |  |  |  |      |  |  |  |      |           |               |  |                   |             |             |                 |                 |             |             |                 |                 |                   |

| Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------|----------------------------|--------------------------------------|---------|----------------------------|--------------------------------|
| Lp.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Specyfikacja                                                                                                                                                                                                                                                                             | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |         |                            | Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego |         |                            | Stan na koniec roku obrotowego |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  | aktualizacja                        | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja                         | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne |                                |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Umorzenie środków trwałych                                                                                                                                                                                                                                                               | 324 096,26                       | 55 506,97                           | 0,00    | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00    | 0,00                       | 379 603,23                     |
| 1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Umorzenie gruntów                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                             |                                     |         |                            |                                      |         |                            | 0,00                           |
| 1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej                                                                                                                                                                                                                        | 317 394,78                       | 46 571,67                           |         |                            |                                      |         |                            | 363 966,45                     |
| 1.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                             |                                     |         |                            |                                      |         |                            | 0,00                           |
| 1.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Umorzenie środków transportu                                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00                             |                                     |         |                            |                                      |         |                            | 0,00                           |
| 1.5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Umorzenie innych środków trwałych                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 701,48                         | 8 935,30                            |         |                            |                                      |         |                            | 15 636,78                      |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                                                                                                                                            | 6 003,95                         |                                     |         |                            |                                      |         |                            | 6 003,95                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | SUMA                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 330 100,21                       | 55 506,97                           | 0,00    | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00    | 0,00                       | 385 607,18                     |
| <b>Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialny i prawnych:</b><br>1) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zwiększenie w zw. z umorzeniem budynku szkolnego, placu zabaw, ogrodzenia i utwardzenia terenu kostką brukową.<br>2) Inne środki trwałe – zwiększenie w zw. z umorzeniem OSA. |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                            |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                               |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | wartość gruntów użytkowanych wieczysto                                                                                                                                                                                                                                                   |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu                                                                                                                   |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Środki trwałe na podstawie innych umów w tym umów leasingu – 4.439,07 zł, w tym:<br>– komputer Dell – 1 szt. będący w użyczeniu od Gminy Piątnica – 4.439,07 zł                                                                                                                          |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.6.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                      |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
| 1.7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego(stan pożyczek zagrożonych) |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -----                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                                     |         |                            |                                      |         |                            |                                |

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

| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------|---|------------------------------|------|---|--------------------|------|---|----------------------|-----------|---|---------|----------|---|----------------------|------|---|--------------------------------------------------|-----------|---|------------------------------------------------------|------------|---|-------------------------|------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|--|--------------|
|       | <div>Środki pieniężne na świadczenia pracownicze</div> <table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</th></tr><tr><td>1</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Odprawy pośmiertne</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>17 031,08</td></tr><tr><td>4</td><td>Nagrody</td><td>7 827,99</td></tr><tr><td>5</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>6</td><td>Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</td><td>54 129,16</td></tr><tr><td>7</td><td>Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli</td><td>796 843,19</td></tr><tr><td>8</td><td>Pochodne od wynagrodzeń</td><td>132 343,46</td></tr><tr><td>9</td><td>Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie, szkolenia pracowników, odprawa z art. 20, bon 500 zł dla nauczycieli na zakup sprzętu do nauki zdalnej (COVID) oraz pomoc zdrowotna dla nauczycieli</td><td>11 800,20</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>1 019 975,08</td></tr></table> | Lp.                                                 | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr | 1 | Odprawy emerytalne i rentowe | 0,00 | 2 | Odprawy pośmiertne | 0,00 | 3 | Nagrody jubileuszowe | 17 031,08 | 4 | Nagrody | 7 827,99 | 5 | Świadczenia urlopowe | 0,00 | 6 | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 54 129,16 | 7 | Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli | 796 843,19 | 8 | Pochodne od wynagrodzeń | 132 343,46 | 9 | Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie, szkolenia pracowników, odprawa z art. 20, bon 500 zł dla nauczycieli na zakup sprzętu do nauki zdalnej (COVID) oraz pomoc zdrowotna dla nauczycieli | 11 800,20 | SUMA |  | 1 019 975,08 |
| Lp.   | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 1     | Odprawy emerytalne i rentowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 2     | Odprawy pośmiertne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 3     | Nagrody jubileuszowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 17 031,08                                           |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 4     | Nagrody                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7 827,99                                            |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 5     | Świadczenia urlopowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 6     | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 54 129,16                                           |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 7     | Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 796 843,19                                          |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 8     | Pochodne od wynagrodzeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 132 343,46                                          |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 9     | Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie, szkolenia pracowników, odprawa z art. 20, bon 500 zł dla nauczycieli na zakup sprzętu do nauki zdalnej (COVID) oraz pomoc zdrowotna dla nauczycieli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 11 800,20                                           |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| SUMA  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1 019 975,08                                        |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 1.16. | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |                  |                                                     |   |                              |      |   |                    |      |   |                      |           |   |         |          |   |                      |      |   |                                                  |           |   |                                                      |            |   |                         |            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |      |  |              |

|      |                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|      | -----                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.5. | inne informacje                                                                                                                                                                                                       |
|      | -----                                                                                                                                                                                                                 |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                              |
|      | -----                                                                                                                                                                                                                 |

.....  
Główny księgowy

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik jednostki