

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KĘDZIERZYN-KOŹLE
1.2	siedzibę jednostki
	47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. Piramowicza 32
1.3	adres jednostki
	47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. Piramowicza 32
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>REGON: 531412912</p> <p>Kod PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</p> <p>Podstawa prawna:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713),</li> <li>- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.),</li> <li>- Uchwała Nr XXIII/301/12 Rady Miasta Kędzierzyn – Koźle z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie Statutu Gminy Kędzierzyn – Koźle. Tekst jednolity uchwały ogłoszono w Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 1408 z dnia 10 kwietnia 2019 r.</li> <li>- Uchwała Nr XXI/211/20 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 29 kwietnia 2020 r., zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Gminy Kędzierzyn-Koźle. Tekst jednolity uchwały ogłoszono w Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 1439 z dnia 8 maja 2020 r.</li> </ul>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Niniejsza informacja zawiera dane łączne.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniu Gminy Kędzierzyn – Koźle obejmują dane jednostki budżetowej - organu, powstałych z mocy prawa jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Miejski Zarząd Budynków Komunalnych z siedzibą przy ul. Grunwaldzkiej 6, działający na podstawie: Uchwały Nr XLVI/606/06 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową wraz ze Statutem MZBK stanowiącym załącznik do uchwały oraz późniejszymi zmianami,</li> <li>- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą Al. Jana Pawła II 29, działający na podstawie: Uchwały Nr XXV/300/08 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu z późniejszymi zmianami,</li> <li>- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Mikołaja Reja 2a, działający na podstawie: Uchwały Nr XI/59/90 Miejskiej Rady Narodowej w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 28 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Kędzierzynie – Koźlu i Uchwały Nr XXXIII/273/16 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kędzierzynie - Koźlu z późniejszymi zmianami,</li> <li>- Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania z siedzibą przy ul. Szkolnej 15, działający na podstawie: Obejmuje placówki oświatowe, w tym: szkoły, przedszkola i żłobki działające na podstawie poszczególnych statutów,</li> <li>- Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” z siedzibą przy ul. P. Skargi 11, działający na podstawie: Uchwały Rady Miasta Kędzierzyn – Koźle Nr XXII/248/2004 z dnia 27 maja 2004 r. wraz z załącznikiem stanowiącym Statut jednostki,</li> </ul>

	<p>- Miejski Zakład Cmentarny z siedzibą przy ul. Bałtyckiej 2, działający na podstawie: Uchwały Nr III/7/10 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia gminnego zakładu budżetowego pod nazwą Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu, Uchwały Nr XXV/334/12 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 sierpnia 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr III/7/10 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia gminnego zakładu budżetowego pod nazwą Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>Zasady (politykę) rachunkowości opracowano na podstawie: Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342). W sprawach nieuregulowanych tymi przepisami oraz nieokreślonych w przyjętych zasadach rachunkowości stosuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.</p> <p>Polityka rachunkowości Gminy Kędzierzyn-Koźle została przyjęta na podstawie Zarządzenia nr 1963/Fn/2018 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia szczególnych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle, Zarządzenia nr 1962/Fn/2018 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Kędzierzyn-Koźle i jednostki Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle, Zarządzenia nr 466/Fn/2019 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 2 grudnia 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia szczególnych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle, Zarządzenia nr 872/Fn/2020 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 8 września 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia szczególnych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle,</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>2. Pozostałe środki trwałe o charakterze materiałów i wyposażenie o wartości poniżej 5 % wartości od której składniki majątkowe podlegają umorzeniu na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ujmują się bezpośrednio w koszty po wydaniu do użytkowania. Środki te podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</li> <li>3. Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież, umundurowanie, meble i dywany, bez względu na cenę nabycia zalicza się bezpośrednio w koszty.</li> <li>4. Materiały biblioteczne bez względu na sposób ich nabycia oraz wartość, o ile wchodzi w skład zbiorów biblioteki fachowej podlegają ewidencji jak materiały i ujmują się bezpośrednio w koszty. Prowadzona jest ewidencja zbiorów bibliotecznych.</li> <li>5. Roczna stawka umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczających kwotę, od której składniki majątkowe podlegają umorzeniu na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynosi 20%. Pozostałe wartości niematerialne i prawne ujmowane są bezpośrednio w koszty.</li> </ol> <p><u>W Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu</u> stosuje się zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów określone w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz wynikające z postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej jednostki. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość odnosząc różnice na fundusz jednostki.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Środki te obejmują: meble i dywany oraz środki trwałe o wartości początkowej 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</p>

do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

W MZBK przyjmuje się, że pozostałe środki trwałe obejmują:

- składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 400 zł. i nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- bez względu na wartość składniki majątkowe dotyczące wyposażenia biur (w tym: szafy, biurka, krzesła, regały, drukarki, monitory),
- inne składniki majątku o wartości początkowej poniżej kwoty 400 zł. na podstawie jednostkowej decyzji (np. narzędzia).

Powyższe nie dotyczy składników stanowiących wyposażenie wynajmowanych lub przeznaczonych do wynajmu lokali lub zarządzanych terenów, w tym przypadku ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i jednocześnie podlega ewidencji pozabilansowo.

Składniki majątkowe o wartości nie wyższej niż 400 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód wycenia się metodą cen przeciętnych. Od składników zaliczonych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT).

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy - w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, na koniec miesiąca lub najpóźniej na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, czyli wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT. MZBK nie posiada zobowiązań przeterminowanych.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000,00 zł zlicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
- e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu przyjmuje następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników, aktywów obrotowych:

- a) ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej objęto środki trwałe (wartość powyżej 10.000,00 zł), pozostałe środki trwałe (wartość od 500,00-10.000,00 zł oraz meble), a także wartości niematerialne i prawne,
  - b) ewidencją ilościową objęto wyposażenie i pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł, spisuje się je w koszty w momencie zakupu.
1. MOPS przyjął następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:
- a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie:
    - 011 - środki trwałe umarzane stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym,
    - 013 - środki trwałe umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania;

- b) odpisom amortyzacyjnym podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie:  
- 020 - wartości niematerialne i prawne – dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady jak przy środkach trwałych,
- c) MOPS jest jednostką zwolnioną od podatku od osób prawnych, dlatego umarza się środki trwałe z konta 011 jednorazowo na koniec roku poczynając naliczanie od miesiąca następnego po miesiącu, w którym środek trwały został przyjęty do użytkowania.
2. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, w szczególności opłacane prenumeraty, wszelkie abonamenty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym został poniesiony wydatek.
3. W jednostce MOPS obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu jest samorządową jednostką budżetową Gminy Kędzierzyn-Koźle prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz ustawie o rachunkowości i wydanych do nich aktach wykonawczych. Ponadto jest jednostką organizacyjną wskazaną do obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej dla jednostek oświatowych i wychowawczych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kędzierzyn-Koźle, tj. publicznych szkół podstawowych, publicznych przedszkoli i żłobków.

1. Księgi rachunkowe w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania prowadzone są przy użyciu programu komputerowego i stanowią zbiory danych zawarte w programie finansowo-księgowym. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).
2. Stosowane przez ZOOiW księgowe oprogramowanie pozwala na dekretowanie automatyczne w odniesieniu do dokumentów źródłowych: sprzedaży, tj. faktur, przypisów opłat za wychowanie dzieci w przedszkolu i opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3, przypisów opłat za wyżywienie, not obciążających oraz zakupu, tj. faktur, dokumentu rozliczenia zaliczki, dokumentu polecenia wyjazdu służbowego, not obciążających, deklaracji na podatek od nieruchomości i opłat za wywóz nieczystości, wykazu przyznanych stypendiów dla dzieci i młodzieży, faktur tzw. Proforma.
3. Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. Składniki majątkowe w chwili ich ujmowania w księgach rachunkowych wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
- 1) Wartości niematerialne i prawne:
    - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
    - b) stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
    - c) otrzymane na podstawie darowizny - w rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
    - d) środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika jednostki komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia.
  - 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
  - 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  - 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle. Stawki amortyzacji są ustalane w sposób nakazany przez ustawę o rachunkowości – zgodnie z przewidywanym okresem przydatności oprogramowania, z uwzględnieniem czasu na jaki licencja została udzielona (decyzje o okresie i stawce amortyzacji dokonuje kierownik jednostki).

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- 6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.
- 7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
  - a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
  - b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 8) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3. ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według zasad przyjętych przez jednostkę.
- 9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:
  - a) metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych,
- 11) Środki trwałe wycenia się następująco:
  - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
  - c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
  - d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
  - e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
  - f) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
- 12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
- 13) Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Pozostałe środki trwałe wycenia się według ceny nabycia.
- 14) Środki trwałe niskocenne:
  - a) o charakterze wyposażenia o wartości do 1.000,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika jednostki. Sprzęt elektroniczny, tj. tablety, drukarki, laptopy itp. niskocenne o wartości do 1.000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i wprowadza do ewidencji na koncie pozostałych środków trwałych.
  - b) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają obowiązkowo ewidencji, jednak za decyzją kierownika jednostki mogą być prowadzone ewidencje ilościowe lub wartościowe. Są to w szczególności:
    - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
    - sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
    - sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki,
    - sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
    - chodniki, dywaniki, lampy wiszące i stojące, karnisze, lustra, firany, zasłony, podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.
- 15) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:
  - pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia,
  - pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
  - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
  - sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.

- 16) Dobra kultury wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu- według cen zakupu,
  - pochodzące z darowizny- w wartości godziwej,
  - otrzymane od innej jednostki- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji- w wartości godziwej,
  - stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji- według wartości w księgach rachunkowych.
- 17) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu (wynagrodzenie kierownika, księgowego) oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
- 18) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000,00 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
- 19) Należności w chwili ujmowania w księgach wycenia się wg wartości nominalnej, łącznie z podatkiem od towarów i usług VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli z doliczeniem wymagalnych odsetek z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
- 20) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.
- 21) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
  - należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności umownej w kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
- 22) Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:
- a) Ustalenia metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
    - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego;
    - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
    - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;
  - b) Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:
    - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych, kwestionowanych przez dłużników i dochodzonych na drodze sądowej;
  - c) Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia;
  - d) Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów.

Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” w Kędzierzynie-Koźlu jest samorządową jednostką budżetową Gminy Kędzierzyn-Koźle. Zadania ŚDS „Promyczek” obejmują w szczególności stworzenie społecznego wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, kształtowanie wobec nich właściwych postaw społecznych, współpracę z rodzinami osób korzystających z działalności domu oraz prowadzenie kompleksowej rehabilitacji dla uczestników: społecznej, leczniczej i zawodowej.

- 1) Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:
1. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy umorzeniowe, przy czym wartość początkową stanowi cena nabycia. W sytuacji otrzymania wartości niematerialnych i prawnych w formie darowizny bądź na podstawie decyzji

	<p>właściwego organu wartości te podlegają ujęciu w księgach w wartościach określonych decyzją bądź protokołem/umową darowizny.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a w przypadku darowizny bądź nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu środki te podlegają ujęciu w księgach w wartościach określonych decyzją lub w przypadku darowizny protokołem/umową darowizny określającą ich wartość.</li> <li>3. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych dokonywane są jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.</li> <li>4. Stawki umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych ustalane są na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>5. W jednostce przyjęto, że ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”.</li> <li>6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów prowadzone są w jednostce w sytuacji wystąpienia istotnych (dużych) wartości mających decydujący wpływ na koszty działalności jednostki w momencie ich powstania lub na obraz sytuacji finansowej jednostki. Istotność szacowana jest przez Dyrektora i Głównego Księgowego jednostki. Rozliczenia mające nieistotny wpływ na sytuację i obraz finansowy jednostki nie są rozliczane w czasie, tylko pod datą otrzymania dokumentu źródłowego.</li> </ol> <p><u>Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu</u> jest zakładem budżetowym. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a) składniki majątku o wartości poniżej 10.000,00 zł (netto) zaliczane są bezpośrednio w koszty oraz wprowadzane są jako składnik do ewidencji pozabilansowej,</li> <li>b) składniki majątku powyżej 10.000,00 zł (netto) zaliczane są do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadzane są do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego bądź otrzymanego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</li> <li>c) odpisów amortyzacyjnych do środków trwałych objętych ewidencją bilansową dokonuje się metodą liniową,</li> <li>d) wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżące lub jako koszty remontu.</li> </ol> </li> </ol> <p>Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>Referat Obsługi Finansowej przedstawia powyższe dane w dołączonej tabeli nr 1.  Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - tabela 6.  Miejski Zarząd Budynków Komunalnych - tabela 2 i tabela 3.  Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania wraz z jednostkami oświaty wykazuje dane w Załącznikach nr 2 dot. stanu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – tabela 4.  Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – tabela 5.  Miejski Zakład Cmentarny – tabela 7.  Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” wykazuje stan na początek roku 210.426,76 zł + 0,00 zł zwiększenia – 3.800,00 zł zmniejszenia z tytułu likwidacji = 206.626,76 zł stan na koniec roku.</p>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Referat Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 4.954.207,92 zł, natomiast wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez Miejski Zakład Cementarny wynosi 72.324,40 zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	W przypadku Referatu Obsługi Finansowej wartość ta wynosi 58.793,45 zł. W Publicznej Szkole Podstawowej nr 6 wartość wynosi 6.852,27 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Referat Obsługi Finansowej posiada 403.754 udziały o wartości: 201.877.000,00 zł.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych: <b>100.527.541,91 zł</b> , Referat Obsługi Finansowej przedstawia następujące dane: Stan na koniec roku – 3.461.619,06 zł, Referat Podatków i Opłat Lokalnych wykazuje kwotę – 30.256.469,97 zł, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 65.325,76 zł, tabela nr 8, Miejski Zarząd Budynków Komunalnych – 20.986.314,22 zł, tabela 9, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 45.751.119,96 zł, tabela 10, Żłobek nr 3 – 2.332,57 zł, Publiczne Przedszkole nr 2 - 464,80 zł, Publiczne Przedszkole nr 5 - 138,50 zł, Publiczne Przedszkole nr 6 - 54,00 zł, Publiczne Przedszkole nr 9 - 482,82 zł, Publiczne Przedszkole nr 12 - 149,00 zł, Publiczne Przedszkole nr 17 – 1.689,35 zł, Publiczne Przedszkole nr 22 - 44,00 zł, Publiczne Przedszkole nr 24 – 1.337,90 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie utworzono rezerw.



1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	33.645.175,26 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	24.974.423,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	72.029.966,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	3.105.812,00 zł
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” rozliczenia międzyokresowe kosztów prowadzone są w jednostce w sytuacji wystąpienia istotnych (dużych) wartości mających decydujący wpływ na koszty działalności jednostki w momencie ich powstania lub na obraz sytuacji finansowej jednostki. Istotność szacowana jest przez Dyrektora i Głównego Księgowego jednostki. Rozliczenia mające nieistotny wpływ na sytuację oraz wynik finansowy jednostki nie są rozliczane w czasie, tylko pod datą otrzymania dokumentu źródłowego.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Referat Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 3.524.660,55 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W Referacie Obsługi Finansowej kwota ta wynosi 410.151,53 zł. W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 50.888,59 zł, ekwiwalenty za urlop – 1.794,51 zł, odprawy emerytalne – 37.440,00 zł. W przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nagrody jubileuszowe wynosiły 140.193,55 zł, odprawa emerytalna 63.727,20 zł, a ekwiwalent za urlop 5.811,88 zł. Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych: nagrody jubileuszowe 112.759,50 zł, odprawy emerytalne i rentowe 170.358,00 zł, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 122.935,63 zł, inne świadczenia pracownicze (ochrona zdrowia, bezpieczeństwo i higiena pracy, ekwiwalenty, badania profilaktyczne, napoje i posiłki regeneracyjne, szkolenia, dofinansowanie nauki) 70.878,94 zł, zgodnie z tabelą 11. Miejski Zakład Cmentarny wykazał wartość powyżej wymienionych środków w kwocie 1.024.737,22 zł.

	<p>W jednostkach oświatowych kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosiła:</p> <p>Żłobek nr 1 – 38.126,88 zł,          Żłobek nr 3 – 38.864,40 zł,          Żłobek nr 6 – 49.200,47 zł,          Żłobek nr 10 – 52.579,88 zł,          Publiczne Przedszkole nr 2 – 51.604,41 zł,          Publiczne Przedszkole nr 5 – 21.507,11 zł,          Publiczne Przedszkole nr 6 – 12.447,12 zł,          Publiczne Przedszkole nr 7 – 28.134,78 zł,          Publiczne Przedszkole nr 8 – 66.306,10 zł,          Publiczne Przedszkole nr 9 – 19.977,22 zł,          Publiczne Przedszkole nr 10 – 6.864,75 zł,          Publiczne Przedszkole nr 11 – 56.986,21 zł,          Publiczne Przedszkole nr 12 – 9.796,69 zł,          Publiczne Przedszkole nr 13 – 29.628,36 zł,          Publiczne Przedszkole nr 14 – 16.087,63 zł,          Publiczne Przedszkole nr 15 – 44.527,56 zł,          Publiczne Przedszkole nr 17 – 43.706,28 zł,          Publiczne Przedszkole nr 18 – 53.984,11 zł,          Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi – 19.616,98 zł,          Publiczne Przedszkole nr 22 – 54.642,46 zł,          Publiczne Przedszkole nr 23 – 32.196,33 zł,          Publiczne Przedszkole nr 24 – 32.617,53 zł,          Publiczne Przedszkole nr 26 – 12.245,52 zł,          Szkoła Podstawowa nr 1 – 116.304,59 zł,          Szkoła Podstawowa nr 3 – 31.724,54 zł,          Szkoła Podstawowa nr 5 – 69.983,54 zł,          Szkoła Podstawowa nr 6 – 93.391,99 zł,          Szkoła Podstawowa nr 9 – 82.080,20 zł,          Szkoła Podstawowa nr 10 - 101.158,17 zł,          Szkoła Podstawowa nr 11 - 136.884,20 zł,          Szkoła Podstawowa nr 12 - 167.613,93 zł,          Szkoła Podstawowa nr 15 – 61.030,58 zł,          Szkoła Podstawowa nr 16 – 34.602,00 zł,          Szkoła Podstawowa nr 19 - 211.519,56 zł,          Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 – 52.360,22 zł,          Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania – 55.685,53 zł.</p>
1.16.	inne informacje
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – kwota 35.195,17 zł związana z zapobieganiem pandemii COVID.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” nie występują odpisy aktualizujące wartość zapasów. Jednostka ta nie prowadzi gospodarki magazynowej. Zakupu materiałów i produktów dokonuje się w ilościach podlegających natychmiastowemu wydaniu do użytku/wykorzystania.
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
	<p>W Referacie Obsługi Finansowej koszt ten wyniósł 20.866.682,23 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych:</p> <p>Żłobek nr 3 – 47.955,01 zł,          Publiczne Przedszkole nr 5 – 3.500,00 zł,          Publiczne Przedszkole nr 9 – 5.700,00 zł,          Publiczne Przedszkole nr 11 – 20.000,00 zł,          Publiczne Przedszkole nr 15 – 7.999,99 zł,          Publiczne Przedszkole nr 18 – 5.412,00 zł,          Szkoła Podstawowa nr 1 – 3.874,50 zł,          Szkoła Podstawowa nr 19 – 19.987,50 zł.</p>

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Miejski Zarząd Budynków Komunalnych – PRZYCHODY - w związku z pandemią obniżono stawki czynszu najemcom lokali użytkowych, głównie tym, którzy prowadzili działalność zamkniętą wg Rozporządzeń Rady Ministrów: obligatorjnie handlującym na Manhatanie i targowiskach oraz pozostałym na wniosek. Związana z tym wysokość utraconego dochodu to 141.785,15 zł netto / 174.395,74 zł brutto.</p> <p>KOSZTY - w pozycjach B.II i B.III RZiS ujęte są koszty poniesione na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczą one przede wszystkim zakupu maseczek, płynów dezynfekcyjnych, stacji dezynfekcyjno-pomiarowych, wykonania przegród na biurkach. Z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 38.741,06 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych:</p> <p>Żłobek nr 1 – 35.705,26 zł (przychody z tyt. zwolnienia z 50% składek za marzec, kwiecień i maj 2020r. stanowiące pomoc publiczną zgodnie z ustawą z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).</p> <p>Żłobek nr 3 – 59.833,14 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Żłobek nr 6 – 51.629,94 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Żłobek nr 10 – 28.849,62 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 2 – 43.499,04 zł (41.723,73 zł - przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID.; 1.775,31 zł – przychody z tyt. Wyплаты odszkodowań z TU CONCORDIA).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 5 – 68.206,86 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 6 – 75.783,41 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 7 – 40.712,65 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 8 – 91.116,95 zł (88.966,95 zł - przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID; 2.150,00 zł – odszkodowanie z tyt. Ubezpieczenia majątkowego).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 9 – 53.963,41 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 10 – 36.165,98 zł (przychody z tyt. Zwolnienia z 50% składek za marzec, kwiecień i maj 2020r. stanowiące pomoc publiczną zgodnie z ustawą z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 11 – 70.028,27 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 12 – 37.915,67 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 13 – 36.752,70 zł (przychody z tyt. Zwolnienia z 50% składek za marzec, kwiecień i maj 2020r. stanowiące pomoc publiczną zgodnie z ustawą z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 14 – 30.253,18 zł (przychody z tyt. Zwolnienia z 50% składek za marzec, kwiecień i maj 2020r. stanowiące pomoc publiczną zgodnie z ustawą z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 15 – 54.400,19 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 17- 53.710,93 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 18 – 41.181,05 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi – 61.673,58 zł (przychody z tyt. Zwolnienia z 50% składek za marzec, kwiecień i maj 2020r. stanowiące pomoc publiczną zgodnie z ustawą z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).</p> <p>Publiczne Przedszkole nr 22 – 48.982,41 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie</p>

	<p>zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Publiczne Przedszkole nr 23 – 51.836,77 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Publiczne Przedszkole nr 24 – 67.024,03 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Publiczne Przedszkole nr 26 – 64.741,04 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Szkoła Podstawowa nr 1 – 109.404,21 zł (107.091,02 zł -przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID.; 2.313,19 zł – przychody z tyt. Wypłaty odszkodowań z TU CONCORDIA).  Szkoła Podstawowa nr 3 – 66.703,46 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Szkoła Podstawowa nr 10 – 112.109,14 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Szkoła Podstawowa nr 16 – 93.981,53 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Szkoła Podstawowa nr 20 - 65.663,38 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 – 122.477,73 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).  Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania – 98.885,51 zł (przychody związane z udzieleniem pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tyt. Składek na ubezpieczenia społeczne za okres III-V.2020 COVID).</p>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	W Publicznej Szkole Podstawowej nr 19 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe dotyczące termomodernizacji budynku - 4.564.496,50 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Joanna Hariasz

(Skarbnik)

29.04.2021

(data)

Sabina Nowosielska

(Kierownik jednostki)



Tabela 2 – MZBK dane do pkt 1.1

Lp.	Wyszczególnienie	Zmniejszenia												Wartość początkowa – stan na początek sprawozdawczego okresu (3 + 8 - 10)	
		Zwiększenia						Zmniejszenia							
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	291 365,35	0,00	0,00	0,00	7 296,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 661,45
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	291 365,35				7 296,10									298 661,45
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne														0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	146 792 212,29	3 014 917,33	2 888 449,52	0,00	0,00	4 506 736,98	10 410 103,83	2 223 170,34	709 682,68	0,00	0,00	2 888 449,52	5 821 302,54	151 381 013,58
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6)	146 798 153,29	78 574,16	2 888 449,52	0,00	0,00	4 506 736,98	7 473 760,66	2 223 170,34	709 682,68	0,00	0,00	2 888 449,52	2 932 853,02	151 329 060,93
2.1.	Gruntów, w tym:	21 181 081,31													21 808 033,49
2.1.1.	Gruntów stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie w całości innym podmiotom														0,00
2.2.	Budynki, lokale i lokale techniczne i inwentary	122 054 368,12		2 888 449,52			1 427 264,03	4 315 713,55	1 770 651,57	656 009,09				2 426 660,66	123 943 421,01
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 468 947,03								37 735,14				37 735,14	1 431 211,89
2.4.	Środki transportu	265 473,83												0,00	265 473,83
2.5.	Przebiegi środków trwałe umieszczone w czasie	726 534,03								1 687,41				1 687,41	728 221,44
2.6.	Pozostałe środki trwałe umieszczone	1 091 748,97	78 574,16					78 574,16		14 241,04				14 241,04	1 156 062,09
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 059,00	2 936 343,17					2 936 343,17						2 888 449,52	51 932,65
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													0,00	0,00

Tabela 1.1.1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 – 31.12.2020)

Tabela 3- MZBK dane do pkt 1.1

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)												
Lp.	Wyliczenie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)	
			amortyzacji/nimorze nie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	279 278,64	7 421,03	0,00	0,00	7 421,03	0,00	0,00	0,00	0,00	286 699,67	
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	279 278,64	7 421,03			7 421,03				0,00	286 699,67	
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	59 016 979,33	2 520 899,33	0,00	20 969,00	2 541 868,33	848 437,14	650 017,05	0,00	1 498 454,19	60 060 393,47	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.)	59 016 979,33	2 520 899,33	0,00	20 969,00	2 541 868,33	848 437,14	650 017,05	0,00	1 498 454,19	60 060 393,47	
2.1.	Grunt, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00	
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	56 675 152,87	2 245 596,65		20 969,00	2 266 565,65	845 838,34	600 603,98		1 446 442,32	57 495 276,20	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyn	771 038,58	87 153,91			87 153,91	0,00	36 073,42		36 073,42	822 119,07	
2.4.	Środki transportu	223 664,88	15 054,61			15 054,61				0,00	238 719,49	
2.5.	Pozostałe środki trwałe umarzone w czasie	255 374,03	94 520,00			94 520,00		1 697,41		1 697,41	348 196,62	
2.6.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	1 091 748,97	78 574,16			78 574,16	2 598,80	11 642,24		14 241,04	1 156 082,09	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	

Tabela 4 - ZOOiW dane do pkt 1.1

L.P	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Aktualizacja	Przychody		przemieszczenie	zbycie	Likwidacja			Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	464 494,47	0,00	79 653,41	0,00	79 653,41	0,00	12 286,87	0,00	12 286,87	531 861,01
2.	ŚRODKI TRWAŁE	98 099 759,87	0,00	9 714 958,12	0,00	9 714 958,12	0,00	418 176,20	0,00	418 176,20	107 396 541,79
1)	Budynki i lokale	82 048 878,29	0,00	8 199 306,66	0,00	8 199 306,66	0,00	0,00	0,00	0,00	90 248 184,95
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Urządzenia techniczne	2 294 749,93	0,00	138 057,10	0,00	138 057,10	0,00	65 959,03	0,00	65 959,03	2 366 848,00
4)	Środki transportu	14 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00
5)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia.	1 739 452,69		3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	38 967,65	0,00	38 967,65	1 703 985,04
6)	Wyposażenie niskocenne (013)	11 309 433,76	0,00	1 333 762,08	0,00	1 333 762,08	0,00	299 094,59	0,00	299 094,59	12 344 101,25
7)	Księgozbiory (014)	596 075,20	0,00	40 332,28	0,00	40 332,28	0,00	14 154,93	0,00	14 154,93	622 252,55
8)	Środki obce	97 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 170,00
Razem:		98 564 254,34	0,00	9 794 611,53	0,00	9 794 611,53	0,00	430 463,07	0,00	430 463,07	107 928 402,80

NIP 749-16-Główne składniki aktywów trwałych

Zbiorówka



Umorzenia-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
✓ 464 494,47	0,00	79 653,41	0,00	79 653,41	12 286,87	✓ 531 861,01	0,00	0,00
50 588 531,69	0,00	3 990 107,52	0,00	3 990 107,52	418 176,20	54 160 463,01	47 511 228,18	53 236 078,78
35 337 921,41	0,00	2 353 908,22	0,00	2 353 908,22	0,00	37 691 829,63	46 710 956,88	52 556 355,32
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 843 862,41	0,00	148 577,74	0,00	148 577,74	65 959,03	1 926 481,12	450 887,52	440 366,88
8 493,36	0,00	1 960,00	0,00	1 960,00	0,00	10 453,36	5 506,64	3 546,64
1 483 028,55	0,00	101 850,20	0,00	101 850,20	38 967,65	1 545 911,10	256 424,14	158 073,94
11 309 433,76	0,00	1 333 762,08	0,00	1 333 762,08	299 094,59	12 344 101,25	0,00	0,00
596 075,20	0,00	40 332,28	0,00	40 332,28	14 154,93	622 252,55	0,00	0,00
9 717,00	0,00	9 717,00	0,00	9 717,00	0,00	19 434,00	87 453,00	77 736,00
51 053 026,16	0,00	4 069 760,93	0,00	4 069 760,93	430 463,07	54 692 324,02	47 511 228,18	53 236 078,78

Tabela 5 - MOPS dane do pkt 1.1

**1. Środki trwale umarżane w czasie (konto 011):***Grupa 1-2:*

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020 r	Zmniejszenia w 2020 r	Stan na koniec 2020 r
9.954.159,43	0,00	0,00	9.954.159,43

*Grupa 3- 6:*

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020	Zmniejszenia w 2020 r	Stan na koniec 2020 r
797.101,53	11.770,00	78.138,75	730.732,78

*Grupa 8:*

Stan na początek 2020 r.	Zwiększenia w 2020 r.	Zmniejszenia w 2020 r.	Stan na koniec 2020 r.
328.479,47	0,00	25.185,23	303.294,24

**1A Umorzenie środków trwałych grupa***Grupa 1-2:*

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020 r.	Zmniejszenia w 2020 r.	Stan na koniec roku 2020 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 1-2
2.488.371,25	167.875,40	0,00	2.656.246,65	7.297.912,78

*Grupa 3-6:*

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020r.	Zmniejszenia w 2020 r.	Stan na koniec 2020r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 3-6
637.540,74	30.547,97	78.138,75	589.949,96	140.782,82

*Grupa 8 :*

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020 r.	Zmniejszenia w 2020 r.	Stan na koniec 2020 r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 8
316.215,14	4.083,84	25.185,23	295.113,75	8.180,49

## 2. Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo (konto 013)

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020 r	Zmniejszenia w 2020 r	Stan na koniec 2020 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
1.292.580,04	41.369,28	166.732,96	1.167.216,36	0,00

## 3 Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Stan na początek 2020 r	Zwiększenia w 2020 r	Zmniejszenia w 2020 r	Stan na koniec 2020 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
96.212,66	1.829,00	1.040,01	97.001,65	0,00

Tabela 6 – MOSIR dane do pkt 1.1

lp		Główne składniki aktywów trwałych																							
		Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych		Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)		Umniejszenie stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie w ciągu roku o:									
		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15	
		Aktualizacja		Przychody		przemieszczenie		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)		zbycie		likwidacja		inne		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)		Umniejszenie stan na początek roku obrotowego		aktualizacja		amortyzacja za rok obrotowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15											
1.	Wartości niematerialne i prawne	70 331,84	-	2 270,97	-	2 270,97	-	-	-	-	-	69 537,40	-	-	-	-	-	72 602,81	69 537,40	-	-	-	-	2 270,97	
2.	Srodki trwałe	87 815 274,32	-	639 934,55	-	639 934,55	-	131 157,62	-	131 157,62	-	28 958 367,90	-	-	-	-	-	88 324 051,25	28 958 367,90	-	-	-	-	2 223 713,00	
1)	grunty	7 636 994,58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 636 994,58	-	-	-	-	-	-	
2)	budynki i lokale	53 862 129,36	-	9 738,21	-	9 738,21	-	-	-	-	-	17 605 749,50	-	-	-	-	-	53 871 867,57	17 605 749,50	-	-	-	-	1 345 577,72	
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 969 158,39	-	495 961,69	-	495 961,69	-	-	-	-	-	5 851 159,20	-	-	-	-	-	20 465 120,08	5 851 159,20	-	-	-	-	590 508,02	
4)	kotły i maszyny energetyczne	281 219,45	-	-	-	-	-	6 830,00	-	6 830,00	-	245 901,64	-	-	-	-	-	274 389,45	245 901,64	-	-	-	-	4 797,36	
5)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 769 687,36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 415 436,93	-	-	-	-	-	1 769 687,36	1 415 436,93	-	-	-	-	143 064,59	
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	324 070,05	-	104 247,25	-	104 247,25	-	6 436,51	-	6 436,51	-	275 401,87	-	-	-	-	-	421 880,79	275 401,87	-	-	-	-	20 558,41	
7)	urządzenia techniczne	934 849,90	-	29 987,40	-	29 987,40	-	-	-	-	-	786 143,89	-	-	-	-	-	964 837,30	786 143,89	-	-	-	-	28 897,50	
8)	środki transportu	182 844,47	-	-	-	-	-	5 991,11	-	5 991,11	-	172 270,60	-	-	-	-	-	176 853,36	172 270,60	-	-	-	-	5 516,88	
9)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 854 320,76	-	642 205,52	-	642 205,52	-	111 900,00	-	111 900,00	-	2 606 304,27	-	-	-	-	-	2 742 420,76	2 606 304,27	-	-	-	-	84 792,52	
	<b>Razem</b>	<b>87 885 606,16</b>	-	<b>642 205,52</b>	-	<b>642 205,52</b>	-	<b>131 157,62</b>	-	<b>131 157,62</b>	-	<b>29 027 905,30</b>	-	-	-	-	-	<b>88 396 654,06</b>	<b>29 027 905,30</b>	-	-	-	-	<b>2 225 983,97</b>	

obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
16	17	18	19	20	21
-	2 270,97	-	71 808,37	794,44	794,44
-	2 223 713,00	126 399,30	31 055 681,60	58 856 906,42	57 268 369,65
-	1 345 577,72	-	18 951 327,22	7 636 994,58	7 636 994,58
-	590 508,02	-	6 441 667,22	36 256 379,86	34 920 540,35
-	4 797,36	2 071,68	248 627,32	14 117 999,19	14 023 452,86
-	143 064,59	-	1 558 501,52	35 317,81	25 762,13
-	20 558,41	6 436,51	289 523,77	354 250,43	211 385,84
-	28 897,50	-	815 041,39	48 668,18	132 357,02
-	5 516,88	5 991,11	171 796,37	148 706,01	149 795,91
-	84 792,52	111 900,00	2 579 196,79	10 573,87	5 056,99
-	2 225 983,97	126 399,30	31 127 489,97	248 016,49	163 223,97
-				58 857 700,86	57 269 164,09

Tabela 7- MZC dane do pkt 1.1

Lp.	Nazwa grupy środków trwałych	Stan na początek roku 2020	Umorzenie na początek roku 2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2020	Umorzenie na koniec roku 2020
1.	Grupa 0 grunty	72 324,50				72 324,50	
2.	Grupa I i II: Budynek i lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	10 913 867,26	2 347 535,85	473 091,05		11 386 958,31	2 995 365,50
3.	Grupa III: Kotły i maszyny energetyczne	14 765,32	4 331,82			14 765,32	5 117,10
4.	Grupa IV: Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	47 940,71	47 940,71			47 940,71	47 940,71
5.	Grupa VI: Urządzenia techniczne	43 062,46	19 870,78			43 062,46	24 177,10
6.	Grupa VII: Środki transportu	387 530,23	273 489,53		55 000,00	332 530,23	246 840,13
7.	Grupa VIII: Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	10 306,44	3 266,00	8 400,00		18 706,64	5 980,04
8.	Wartości niematerialne i prawne.	103 841,31	103 841,31			103 841 312	103 841,31

Tabela 8 - MOSIR dane do pkt. 1.7

Stan odpisów aktualizujących wartości należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności dot. działalności podsatawowej	48 378,62	5 736,29	592,31	-	53 522,60
2.	Należności dot. operacji finansowych	9 142,94	2 675,39	15,17	-	11 803,16
		57 521,56	8 411,68	607,48	-	65 325,76

Tabela 9 - MZBK dane do pkt. 1.7

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)					
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	LM kwoty zasądzone - należności netto	19 541 266,32	581 193,07		20 122 459,39
2.	LM kwoty zasądzone - odsetki	615 035,15		190 174,60	424 860,55
3.	LU kwoty zasądzone - należności netto	479 440,56		45 861,91	433 578,65
4.	LU kwoty zasądzone - odsetki	18 179,11		12 763,48	5 415,63
	Ogółem:	20 653 921,14	581 193,07	248 799,99	20 986 314,22

Tabela 10 - MOPS dane do pkt. 1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności				
Stan na początek 2020 r	Zwiększenie odpisu w 2020 r.	Rozwiązanie odpisu w 2020 r.	Stan na koniec 2020 r.	* Należności według realizowanych zadań
55.488,91	0,00	975,98	54.512,93	Należność z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańca w DPS
2.104.162,50	0,00	63.947,32	2.040.215,18	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet państwa
2.104.163,17	0,00	64.153,83	2.040.009,34	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet gminy
13.085,27	15.956,23	0,00	29.041,50	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
24.244,49	12.056,49	0,00	36.300,98	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
55.623,75	0,00	255,52	55.368,23	Należność z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego
11.351.713,68	1.073.122,09	0,00	12.424.835,77	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego
11.142.598,88	480.417,46	0,00	11.623.016,34	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet gminy
156,00	0,00	156,00	0,00	Należność z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańca w Mieszkaniu Chronionym
3.822,20	295,98	0,00	4.118,18	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych
11.689,30	772,05	0,00	12.461,35	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych
16.710.504,49	720.643,67	0,00	17.431.148,16	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet państwa
0,00	92,00	0,00	92,00	Należność z tytułu posiłków w DDP
<b>43.577.252,64</b>	<b>2.303.355,97</b>	<b>129.488,65</b>	<b>45.751.119,96</b>	

## Tabela 11 – MZBK dane do pkt. 1.15

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 - 31.12.2020)

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	112 759,50
2	Odprawy emerytalne i rentowe	170 358,00
3	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	122 935,63
4	Inne świadczenia pracownicze (ochrona zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalenty, badania profilaktyczne, napoje i posiłki regeneracyjne, szkolenia, dofinansowanie nauki)	70 878,94