

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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
	REGON: 531412912 Kod PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej Podstawa prawna: - Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm), - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), - 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. - 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.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Niniejsza informacja zawiera dane łączne. Dane wykazane w sprawozdaniu Gminy Kędzierzyn – Koźle obejmują dane jednostki budżetowej - organu, powstałych z mocy prawa jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego: - Przedmiot działania MZBK określa statut stanowiący załącznik do w/w uchwały wraz ze zmianami (uchwały nr: XLV/518/09 z 9 września 2009, XXXII/403/13 z 24 stycznia 2013, XLV/424/17 z 29 czerwca 2017, III/28/18 z 20 grudnia 2018). Obejmuje on m.in. zarządzanie komunalnymi lokalami mieszkalnymi i użytkowymi stanowiącymi własność gminy, lokalami mieszkalnymi i użytkowymi, do których przysługuje gminie inne prawo niż własność, niektórymi nieruchomościami gruntowymi oraz prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, - 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, - 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, - 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, - 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., - Miejski Zakład Cementarny z siedzibą przy ul. Bałtyckiej 2, działający na podstawie:

	Uchwały Nr XXV/334/12 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 sierpnia 2012 r.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady (politykę) rachunkowości opracowano na podstawie: Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 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"> 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. 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 ujmuje się bezpośrednio w koszty po wydaniu do użytkowania. Środki te podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej. 3. Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież, umundurowanie, meble i dywany, bez względu na cenę nabycia zalicza się bezpośrednio w koszty. 4. Materiały biblioteczne bez względu na sposób ich nabycia oraz wartość, o ile wchodzi w skład zbiorów biblioteki fachowej podlegają ewidencji jak materiały i ujmuje się bezpośrednio w koszty. Prowadzona jest ewidencja zbiorów bibliotecznych. 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. <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 do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>W MZBK przyjmuje się, że pozostałe środki trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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
2. 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
2. Przyjęto 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 umarzone stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym;
 - 013 - środki trwałe umarzone 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.

3. 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 międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym został poniesiony wydatek.
4. W jednostce 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 (inwentarz).
2. Stosowane przez ZOOiW księgowe oprogramowanie pozwala na dekretnowanie 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 używania.
 - 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 używania, 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 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 używania (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 periferyjnych, 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 właściwego organu wartości te podlegają ujęciu w księgach w wartościach określonych decyzją bądź protokołem/umową darowizny.
 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.
 3. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych dokonywane są jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 4. Stawki umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych ustalane są na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.
 5. W jednostce przyjęto, że ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”.
 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

	<p>Księgowego jednostki. Rozliczenia mające nieistotny wpływ na sytuację i obraz finansowy jednostki nie są rozliczane w czasie, tylko pod datą otrzymania dokumentu źródłowego.</p> <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 oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątku o wartości poniżej 10.000,00 zł (netto) zaliczane są bezpośrednio w koszty oraz wprowadzane są jako składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku powyżej 10.000,00 (netto) zł zaliczane są do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadzane są do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania 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,</p> <p>c) odpisów amortyzacyjnych do środków trwałych objętych ewidencją bilansową dokonuje się metodą liniową,</p> <p>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.</p> <p>Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu.</p>
5.	inne informacje
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>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 206.626,76 zł + 0,00 zł zwiększenia – 0,00 zł zmniejszenia z tytułu likwidacji = 206.626,76 zł stan na koniec roku. Bilans otwarcia 34.848,34 zł – 17.986,27 zł amortyzacja = 16.862,07 zł bilans zamknięcia.</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 wieczysto
	Referat Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 4.954.207,92 zł, natomiast wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Miejski Zakład Cmentarny 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.																
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																
	Referat Obsługi Finansowej posiada 463.754 udziały o wartości: 204.877.000,00 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: 104.042.670,40 zł. Referat Obsługi Finansowej przedstawia następujące dane: Stan na koniec roku – 3.461.619,06 zł, Referat Podatków i Opłat Lokalnych wykazuje kwotę – 31.822.684,28 zł, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 70.436,87 zł, tabela nr 8, Miejski Zarząd Budynków Komunalnych – 21.014.282,04 zł, tabela 9, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 47.659.192,80 zł, tabela 10, Jednostki oświatowe:																
	<table border="1"> <tr> <td><i>Żłobek nr 3</i></td> <td>2 471,22</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 2</i></td> <td>117,40</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 5</i></td> <td>72,80</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td> <td>482,82</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 12</i></td> <td>43,50</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 17</i></td> <td>1 284,30</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i></td> <td>161,00</td> </tr> <tr> <td><i>Szkoła Podstawowa nr 6</i></td> <td>9 822,31</td> </tr> </table>	<i>Żłobek nr 3</i>	2 471,22	<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	117,40	<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	72,80	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	482,82	<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	43,50	<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	1 284,30	<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	161,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 6</i>	9 822,31
<i>Żłobek nr 3</i>	2 471,22																
<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	117,40																
<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	72,80																
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	482,82																
<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	43,50																
<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	1 284,30																
<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	161,00																
<i>Szkoła Podstawowa nr 6</i>	9 822,31																
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																
	35.641.254,00 zł																
b)	powyżej 3 do 5 lat																
	23.835.829,00 zł																
c)	powyżej 5 lat																
	60.483.466,00 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																
	Nie dotyczy.																
1.12.	łącznie 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																																																		
	2.823.465,00 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																																		
	Referat Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 3.320.806,99 zł.																																																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																		
	<p>W Referacie Obsługi Finansowej kwota ta wynosi 316.287,84 zł.</p> <p>W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 86.588,85 zł, ekwiwalenty za urlop – 2.943,20 zł, odprawy emerytalne – 21.803,22 zł.</p> <p>W przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nagrody jubileuszowe wynosiły 148.952,74 zł, odprawa emerytalna 302.976,00 zł, a ekwiwalent za urlop 13.758,48 zł.</p> <p>Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych: nagrody jubileuszowe 130.806,47 zł, odprawy emerytalne i rentowe 232.094,94 zł, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 124.307,61 zł, inne świadczenia pracownicze (ochrona zdrowia, bezpieczeństwo i higiena pracy, ekwiwalenty, badania profilaktyczne, napoje i posiłki regeneracyjne, szkolenia, dofinansowanie nauki) 70.404,96 zł, zgodnie z tabelą 11.</p> <p>Miejski Zakład Cementarny wykazał wartość powyżej wymienionych środków w kwocie 1.152.138,16 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosiła:</p>																																																		
	<table border="1"> <tr> <td><i>Żłobek nr 1</i></td> <td>1 773,49</td> </tr> <tr> <td><i>Żłobek nr 3</i></td> <td>43 277,12</td> </tr> <tr> <td><i>Żłobek nr 6</i></td> <td>45 782,60</td> </tr> <tr> <td><i>Żłobek nr 10</i></td> <td>15 958,15</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 2</i></td> <td>29 328,94</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 5</i></td> <td>69 378,21</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 6</i></td> <td>61 867,12</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 7</i></td> <td>14 472,28</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 8</i></td> <td>74 631,53</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td> <td>18 269,43</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 10</i></td> <td>20 092,61</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 11</i></td> <td>82 038,59</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 12</i></td> <td>62 911,73</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 13</i></td> <td>14 601,67</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 14</i></td> <td>23 992,00</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 15</i></td> <td>107 297,12</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 17</i></td> <td>94 206,60</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 18</i></td> <td>19 437,10</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i></td> <td>46 638,28</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 22</i></td> <td>34 998,51</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 23</i></td> <td>64 053,46</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 24</i></td> <td>61 537,96</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 26</i></td> <td>55 885,84</td> </tr> <tr> <td><i>Szkoła Podstawowa nr 1</i></td> <td>84 826,10</td> </tr> <tr> <td><i>Szkoła Podstawowa nr 3</i></td> <td>81 493,80</td> </tr> </table>	<i>Żłobek nr 1</i>	1 773,49	<i>Żłobek nr 3</i>	43 277,12	<i>Żłobek nr 6</i>	45 782,60	<i>Żłobek nr 10</i>	15 958,15	<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	29 328,94	<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	69 378,21	<i>Publiczne Przedszkole nr 6</i>	61 867,12	<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	14 472,28	<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	74 631,53	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	18 269,43	<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	20 092,61	<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	82 038,59	<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	62 911,73	<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	14 601,67	<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	23 992,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	107 297,12	<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	94 206,60	<i>Publiczne Przedszkole nr 18</i>	19 437,10	<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	46 638,28	<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	34 998,51	<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	64 053,46	<i>Publiczne Przedszkole nr 24</i>	61 537,96	<i>Publiczne Przedszkole nr 26</i>	55 885,84	<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	84 826,10	<i>Szkoła Podstawowa nr 3</i>	81 493,80
<i>Żłobek nr 1</i>	1 773,49																																																		
<i>Żłobek nr 3</i>	43 277,12																																																		
<i>Żłobek nr 6</i>	45 782,60																																																		
<i>Żłobek nr 10</i>	15 958,15																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	29 328,94																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	69 378,21																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 6</i>	61 867,12																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	14 472,28																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	74 631,53																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	18 269,43																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	20 092,61																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	82 038,59																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	62 911,73																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	14 601,67																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	23 992,00																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	107 297,12																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	94 206,60																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 18</i>	19 437,10																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	46 638,28																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	34 998,51																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	64 053,46																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 24</i>	61 537,96																																																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 26</i>	55 885,84																																																		
<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	84 826,10																																																		
<i>Szkoła Podstawowa nr 3</i>	81 493,80																																																		

	<table border="1"> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 5</i></td><td>115 447,91</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 6</i></td><td>301 393,97</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 9</i></td><td>262 535,04</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 10</i></td><td>83 593,15</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 11</i></td><td>78 831,68</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 12</i></td><td>252 104,75</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 15</i></td><td>27 743,23</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 16</i></td><td>70 557,60</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 19</i></td><td>311 124,48</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 20</i></td><td>119 961,00</td></tr> <tr><td><i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i></td><td>67 527,45</td></tr> <tr><td><i>ZOOiW</i></td><td>63 810,88</td></tr> </table> <p>W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 3.034,50 zł, odprawy emerytalne – 12.138,00 zł.</p>	<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	115 447,91	<i>Szkola Podstawowa nr 6</i>	301 393,97	<i>Szkola Podstawowa nr 9</i>	262 535,04	<i>Szkola Podstawowa nr 10</i>	83 593,15	<i>Szkola Podstawowa nr 11</i>	78 831,68	<i>Szkola Podstawowa nr 12</i>	252 104,75	<i>Szkola Podstawowa nr 15</i>	27 743,23	<i>Szkola Podstawowa nr 16</i>	70 557,60	<i>Szkola Podstawowa nr 19</i>	311 124,48	<i>Szkola Podstawowa nr 20</i>	119 961,00	<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	67 527,45	<i>ZOOiW</i>	63 810,88				
<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	115 447,91																												
<i>Szkola Podstawowa nr 6</i>	301 393,97																												
<i>Szkola Podstawowa nr 9</i>	262 535,04																												
<i>Szkola Podstawowa nr 10</i>	83 593,15																												
<i>Szkola Podstawowa nr 11</i>	78 831,68																												
<i>Szkola Podstawowa nr 12</i>	252 104,75																												
<i>Szkola Podstawowa nr 15</i>	27 743,23																												
<i>Szkola Podstawowa nr 16</i>	70 557,60																												
<i>Szkola Podstawowa nr 19</i>	311 124,48																												
<i>Szkola Podstawowa nr 20</i>	119 961,00																												
<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	67 527,45																												
<i>ZOOiW</i>	63 810,88																												
1.16.	inne informacje																												
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – kwota 8.661,27 zł związana z zapobieganiem pandemii COVID.																												
2.																													
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																												
	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek” 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 18.893.512,34 zł. W jednostkach oświatowych:</p> <table border="1"> <tr><td><i>Żłobek nr 3</i></td><td>14 600,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 2</i></td><td>300,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td><td>68 677,70</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 10</i></td><td>30 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 12</i></td><td>54 780,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 14</i></td><td>166 772,91</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 15</i></td><td>69 900,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i></td><td>124 452,35</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 23</i></td><td>10 983,90</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 1</i></td><td>22 000,00</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 5</i></td><td>29 518,77</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 19</i></td><td>80 000,00</td></tr> <tr><td><i>Szkola Podstawowa nr 20</i></td><td>17 958,00</td></tr> <tr><td><i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i></td><td>52 218,70</td></tr> </table>	<i>Żłobek nr 3</i>	14 600,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	300,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	68 677,70	<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	30 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	54 780,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	166 772,91	<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	69 900,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	124 452,35	<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	10 983,90	<i>Szkola Podstawowa nr 1</i>	22 000,00	<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	29 518,77	<i>Szkola Podstawowa nr 19</i>	80 000,00	<i>Szkola Podstawowa nr 20</i>	17 958,00	<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	52 218,70
<i>Żłobek nr 3</i>	14 600,00																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	300,00																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	68 677,70																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	30 000,00																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	54 780,00																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	166 772,91																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	69 900,00																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	124 452,35																												
<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	10 983,90																												
<i>Szkola Podstawowa nr 1</i>	22 000,00																												
<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	29 518,77																												
<i>Szkola Podstawowa nr 19</i>	80 000,00																												
<i>Szkola Podstawowa nr 20</i>	17 958,00																												
<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	52 218,70																												
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																												
	<p>1. PRZYCHODY W związku z pandemią, w 2021 r. obniżaliśmy stawki czynszu najemcom lokali użytkowych, głównie tym, którzy prowadzili działalność zamkniętą wg rozporządzeń Rady Ministrów: obligatoryjnie handlującym na Manhatanie i targowiskach oraz pozostałym na wniosek. Związana z tym wysokość utraconego dochodu to 74.683,17 zł netto / 91.860,30 zł brutto.</p> <p>2. KOSZTY W kosztach działalności operacyjnej, w pozycjach B.II i B.III RZiS, ujęte są koszty poniesione z 2021 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczą one przede wszystkim zakupu maseczek i płynów dezynfekcyjnych oraz ozonowanie pomieszczeń. Z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 8.487,91 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych: Publiczne Przedszkole nr 2 – 10.686,05 zł – przychody z tyt. Wypłaty odszkodowań z TU CONCORDIA. Publiczne Przedszkole nr 5 – 8.589,72 zł - wpływ z tyt. Wypłaty odszkodowania wynikających z umów z</p>																												

	<p>Generali. Publiczne Przedszkole nr 6 – 1.899,99 zł - wpływ z tyt. Wypłaty odszkodowania wynikających z umów z Generali. Publiczne Przedszkole nr 9 – 259,77 zł – wypłata odszkodowania za szkodę, polegającą na zbitiu szyb w budynku przedszkolnym PP9. Publiczne Przedszkole nr 22 – 5.208,94 zł – przychody z tyt. Wypłaty odszkodowań z TU CONCORDIA. Szkoła Podstawowa nr 1 – 2.520,00 zł - przychody z tyt. Wypłaty odszkodowań z TU CONCORDIA. Szkoła Podstawowa nr 5 – 1.058,40 zł - wpływ z tyt. Wypłaty odszkodowania wynikających z umów z Generali. Szkoła Podstawowa nr 10 – 5.707,75 zł – odszkodowanie z tyt. Ubezpieczenia majątkowego.</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
	<p>W Publicznym Przedszkolu nr 5 – nieodpłatnie przyjęcie środka trwałego – plac zabaw - rozbudowa – 170.425,76 zł. W Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 – nieodpłatnie przyjęcie laptopów z Kuratorium Oświaty – 56.999,43 zł. W Publicznej Szkole Podstawowej nr 9 – nieodpłatnie przekazane przez Kuratorium Opolskie laptopy- 95.999,04 zł. W Publicznej Szkole Podstawowej nr 19 – nieodpłatnie otrzymane laptopy, książki, multi – stoły do gry.– 112.155,87 zł.</p>
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)

27.04.2022
(data)

Sabina Nowosielska
(Kierownik jednostki)

Tabela 1 – ROF dane do pkt 1.1

Lp.	Nazwa grupy (rodzajów) składników aktywów finansowych	Wzrost/ zmniejszenie stanu na początku roku obrotowego			Zwiększenia wartości pozycji (wzrost)			Ogółem zwiększenie wartości pozycji (wzrost)			Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości pozycji (wzrost)			Zmniejszenia stanu na koniec roku obrotowego			Wzrost/ zmniejszenie stanu na koniec roku obrotowego		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 517 040,30		25 461,00	25 461,00			0,00	0,00	0,00	2 542 501,30		44 386,66		44 386,66	0,00	2 428 679,34		132 747,62	113 821,96		
2.	Gruntki trwałe	721 817 837,52	0,00	37 350 760,82	37 350 760,82	26 300 336,95	109 252,79			26 409 589,74	732 759 008,60	118 241 514,82	0,00	12 422 241,55	3 150 457,69	15 572 699,24	6 705 134,28	127 109 079,78	603 576 327,70	605 649 928,82		
1)	Gruntki	439 483 105,56		4 545 148,02	4 545 148,02	9 577 351,17				9 577 351,17	434 450 902,41					0,00	0,00	439 483 105,56	434 450 902,41			
2)	Gruntki (składki) (z tytułu świadczeń)	27 005 948,81		3 761 558,91	3 761 558,91	2 042 292,73				2 042 292,73	28 725 214,99	7 469 663,44					694 235,78	64 339,73	19 536 285,37	20 597 700,17		
3)	Gruntki (własne) (wzrost/ zmniejszenie)	234 205 956,35		26 946 135,26	26 946 135,26	8 238 983,65				8 247 369,51	252 904 722,10	94 367 168,44					10 569 879,45	618 186,96	139 838 787,91	145 502 808,33		
4)	Maszyny, urządzenia i sprzęt użytkowy	63 246,02		45 500,00	45 500,00					0,00	108 746,02	52 427,33					0,00	55 897,63	10 818,69	52 848,39		
5)	Maszyny, urządzenia i sprzęt użytkowy (z tytułu świadczeń)	4 525 959,73		192 192,36	192 192,36					5 337,50	4 712 814,59	4 257 473,41					194 121,60	4 446 257,51	268 486,32	266 557,08		
6)	Maszyny, urządzenia i sprzęt specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
7)	Ubezpieczenia techniczne	5 399 549,41		1 564 445,49	1 564 445,49	534 215,40	18 013,29			552 228,69	6 411 766,21	3 562 210,58					378 441,25	63 304,83	3 906 694,52	1 837 338,83		
8)	Środki transportu	7 122 045,44		1 000,00	1 000,00	5 898 392,00	5 500,00			5 903 892,00	1 219 153,44	7 097 078,54					18 756,90	5 903 892,00	1 212 943,44	24 966,90		
	Przebiegi, choroby, powypadkowe uszkodzenia i inne																					
9)	Razem	4 012 026,20	0,00	294 780,78	294 780,78	9 102,00	72 016,14			81 118,14	4 225 688,84	1 435 493,08					563 336,27	50 073,26	1 957 858,09	2 576 533,12		
		724 334 877,82	0,00	37 376 221,82	37 376 221,82	26 300 336,95	109 252,79			26 409 589,74	735 501 509,90	120 625 807,50	0,00	12 466 628,21	3 150 457,69	15 617 085,90	6 705 134,28	129 537 759,12	603 709 070,32	605 763 750,78		

Tabela 2 – MZBK dane do pkt 1.1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
			nabyte	przebieżenie wewnętrzne	akumulacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14)		
														4	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	298 661,45	3 783,57	0,00	0,00	0,00	3 783,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302 445,02	
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	298 661,45	3 783,57				3 783,57							302 445,02	
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	151 338 013,58	2 846 956,25	2 192 678,02	0,00	331 907,29	5 371 541,56	2 724 629,87	205 724,79	176 665,85	295 972,38	2 016 012,17	5 419 085,06	151 338 550,08	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6)	151 329 060,93	292 188,81	2 192 678,02	0,00	331 907,29	2 816 774,12	2 724 629,87	205 724,79	176 665,85	0,00	0,00	3 107 020,51	151 038 814,54	
2.1.	Grunt, w tym:	23 808 035,49		37 657,95		321 194,03	338 851,98	803 805,89		37 657,95			841 463,84	23 325 423,63	
2.1.1.	Grunt 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	123 948 421,01		2 155 020,07		10 713,26	2 165 734,33	1 919 423,98	92 162,79	139 007,90			2 150 594,67	123 958 559,67	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 431 211,89	230 838,40				230 838,40		16 762,88				16 762,88	1 668 287,41	
2.4.	Środki transportu	265 473,83	29 032,65				29 032,65	1 400,00					1 400,00	293 106,48	
2.5.	Pozostałe środki trwałe umarzone w czasie	724 836,62					0,00						0,00	724 836,62	
2.6.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	1 156 082,09	32 317,76				32 317,76		96 799,12				96 799,12	1 091 600,73	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	51 952,65	2 554 767,44				2 554 767,44			2 016 012,17			2 311 984,55	294 735,54	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00	

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2021 – 31.12.2021)

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: 01.01.2021 - 31.12.2021)												
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)	
			amortyzacja/umorzanie 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)	286 699,67	3 908,50	0,00	0,00	3 908,50	0,00	0,00	0,00	0,00	290 608,17	
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	286 699,67	3 908,50			3 908,50				0,00	290 608,17	
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	60 060 393,47	2 497 782,24	0,00	88 857,41	2 586 639,65	1 005 782,67	189 990,48	88 857,41	1 284 630,56	61 362 402,56	
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.)	60 060 393,47	2 497 782,24	0,00	88 857,41	2 586 639,65	1 005 782,67	189 990,48	88 857,41	1 284 630,56	61 362 402,56	
2.1.	Grunt, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00	
2.1.1	Grunt 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	57 495 276,20	2 275 325,16		88 857,41	2 364 182,57	1 004 382,67	76 428,48	88 857,41	1 169 668,56	58 689 790,21	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	822 119,07	75 725,93			75 725,93		16 762,88		16 762,88	881 082,12	
2.4.	Środki transportu	238 719,49	19 893,39			19 893,39	1 400,00			1 400,00	257 212,88	
2.5.	Pozostałe środki trwałe umarzone w czasie	348 196,62	94 520,00			94 520,00		0,00		0,00	442 716,62	
2.6.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	1 156 082,09	32 317,76			32 317,76	0,00	96 799,12		96 799,12	1 091 600,73	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00	

Tabela 4 - ZOOiW dane do pkt 1.1

											Załącznik nr 2 do Informacji dodatkowej poz.
Główne składniki aktywów trwałych			ZBIOROWKA	OGÓLEM							
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 IPRAWNE	531 861,01	0,00	15 925,08	0,00	15 925,08	0,00	0,00	0,00	0,00	547 786,09
2.	ŚRODKI TRWAŁE	107 396 541,79	0,00	6 092 884,34	0,00	6 092 884,34	0,00	290 882,34	0,00	290 882,34	113 198 543,79
1)	Budynki i lokale	90 248 184,95	0,00	4 196 150,23	0,00	4 196 150,23	0,00	0,00	0,00	0,00	94 444 335,18
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	2 366 848,00	0,00	645 469,49	0,00	645 469,49	0,00	82 124,63	0,00	82 124,63	2 990 192,86
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,	1 703 985,04	0,00	59 518,77	0,00	59 518,77	0,00	21 240,68	0,00	21 240,68	1 742 263,13
6)	Wyposażenie niskocenne (013)	12 344 101,25	0,00	1 184 891,13	0,00	1 184 891,13	0,00	186 621,18	0,00	186 621,18	13 342 371,20
7)	Księgozbiory (014)	622 252,55	0,00	6 854,72	0,00	6 854,72	0,00	895,85	0,00	895,85	628 211,42
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:		107 928 402,80	0,00	6 108 809,42	0,00	6 108 809,42	0,00	290 882,34	0,00	290 882,34	113 746 329,88

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
531 861,01	0,00	15 925,08	0,00	15 925,08	0,00	547 786,09	0,00	0,00
54 160 463,01	0,00	4 023 169,72	0,00	4 023 169,72	271 306,05	57 900 828,73	53 236 078,78	55 297 715,06
37 691 829,63	0,00	2 555 262,05	0,00	2 555 262,05	0,00	40 247 091,68	52 556 355,32	54 197 243,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 926 481,12	0,00	199 408,39	0,00	199 408,39	74 046,29	2 051 843,22	440 366,88	878 349,64
10 453,36	0,00	1 960,00	0,00	1 960,00	0,00	12 413,36	3 546,64	1 586,64
1 545 911,10	0,00	65 076,43	0,00	65 076,43	21 240,68	1 589 746,85	158 073,94	152 516,28
12 344 101,25	0,00	1 184 891,13	0,00	1 184 891,13	186 621,18	13 342 371,20	0,00	0,00
622 252,55	0,00	6 854,72	0,00	6 854,72	895,85	628 211,42	0,00	0,00
19 434,00	0,00	9 717,00	0,00	9 717,00	0,00	29 151,00	77 736,00	68 019,00
54 692 324,02	0,00	4 039 094,80	27 165,40	4 039 094,80	271 306,05	58 448 614,82	53 236 078,78	55 297 715,06

Tabela 5 - MOPS dane do pkt 1.1

1. Środki trwale umarzone w czasie (konto 011):				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021 r	Zmniejszenia w 2021 r	Stan na koniec 2021 r	
9.954.159,43	0,00	0,00	9.954.159,43	
<i>Grupa 3- 6:</i>				
Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021	Zmniejszenia w 2021 r	Stan na koniec 2021 r	
730.732,78	0,00	0,00	730.732,78	
<i>Grupa 8:</i>				
Stan na początek 2021 r.	Zwiększenia w 2021 r.	Zmniejszenia w 2021 r.	Stan na koniec 2021 r.	
303.294,24	41,499,00	42.468,73	302.324,51	
1A Umorzenie środków trwałych grupa				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021 r.	Zmniejszenia w 2021 r.	Stan na koniec roku 2021 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 1-2
2.656.246,65	167.875,40	0,00	2.824.122,05	7.130.037,38
<i>Grupa 3-6:</i>				
Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021r.	Zmniejszenia w 2021 r.	Stan na koniec 2021r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 3-6
589.949,96	21.667,62	0,00	611.617,58	119.115,20
<i>Grupa 8 :</i>				
Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021 r.	Zmniejszenia w 2021 r.	Stan na koniec 2021 r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 8
295.113,75	8.225,82	84.937,46	218.402,11	83.922,40

2. Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo (konto 013)

Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021 r	Zmniejszenia w 2021 r	Stan na koniec 2021 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
1..167.216,36	108.928,06	4.403,66	1.271.740,76	0,00

3 Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Stan na początek 2021 r	Zwiększenia w 2021 r	Zmniejszenia w 2021 r	Stan na koniec 2021 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
97.001,65	22.953,76	0,00	119.955,41	0,00

Wartości materialne i prawne umarżane jednorazowo (konto 020)

--	--	--	--	--

Tabela 6 – MOSIR dane do pkt 1.1

lp		Nazwa grupy rodzajowej środków aktywów trwałych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5-6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umożliżenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliżenie na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
				Aktualizacja	Przychody		przeinwestowanie	zbycie	likwidacja			inne	amortyzacja za rok obrotowy				inne	stan na początek roku obrotowego (3+13)	stan na koniec roku obrotowego (12+19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	72 602,81	-	1 239,55	-	1 239,55	-	-	-	-	73 842,36	71 808,37	-	1 239,55	-	-	-	73 047,92	794,44	794,44
2.	Środki trwałe	88 324 051,25	-	4 352 048,78	-	4 352 048,78	-	9 930,20	-	9 930,20	92 666 169,83	31 055 681,60	-	2 432 402,86	-	2 432 402,86	9 930,20	33 478 154,26	57 268 369,65	59 188 015,57
3.	Grunt	7 656 994,58	-	-	-	-	-	-	-	-	7 656 994,58	-	-	-	-	-	-	-	7 656 994,58	7 656 994,58
2.	Budynki i lokale	55 871 867,57	-	157 610,17	-	157 610,17	-	-	-	-	54 009 477,74	18 951 327,22	-	1 346 132,61	-	1 346 132,61	-	20 297 459,83	34 920 540,35	33 715 017,91
3.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 465 120,08	-	4 154 156,10	-	4 154 156,10	-	-	-	-	24 999 276,18	6 441 667,22	-	841 824,24	-	841 824,24	-	7 283 491,46	14 023 452,86	17 315 784,72
4.	Kolby i maszyny energetyczne	274 389,45	-	-	-	-	-	-	-	-	274 389,45	248 627,32	-	4 558,32	-	4 558,32	-	253 185,64	25 765,13	21 203,81
5.	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 766 687,56	-	-	-	-	-	9 930,20	-	9 930,20	1 796 757,16	1 558 501,52	-	98 164,40	-	98 164,40	9 930,20	1 646 857,72	2 111 855,84	115 921,44
6.	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	421 880,79	-	-	-	-	-	-	-	-	421 880,79	289 523,77	-	28 121,94	-	28 121,94	-	317 645,71	132 357,02	104 235,08
7.	urządzenia techniczne	954 837,30	-	-	-	-	-	-	-	-	954 837,30	815 041,39	-	31 896,24	-	31 896,24	-	846 937,63	149 795,91	117 899,67
8.	środki transportu	176 833,56	-	56 897,70	-	56 897,70	-	-	-	-	233 751,06	171 796,37	-	11 391,92	-	11 391,92	-	183 188,29	5 056,99	50 562,77
9.	nachomości i wyposażenie, gadziny i inne	2 742 410,76	-	23 384,81	-	23 384,81	-	-	-	-	2 765 805,57	2 579 196,79	-	70 113,19	-	70 113,19	-	2 649 409,58	163 223,97	116 395,59
	Razem	88 396 654,06	-	4 353 288,33	-	4 353 288,33	-	9 930,20	-	9 930,20	92 740 012,19	31 127 489,97	-	2 433 642,41	-	2 433 642,41	9 930,20	33 551 302,18	57 269 164,09	59 188 810,01

Tabela nr 1

Tabela 7- MZC dane do pkt 1.1

Lp.	Nazwa grupy środków trwałych	Stan na początek roku 2021	Umorzenie na początek roku 2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2021	Umorzenie na koniec roku 2021
1.	Grupa 0 grunty	72 324,50				72 324,50	
2.	Grupa I i II: Budynki i lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	11 386 958,31	2 995 365,20	57 867,04		11 444 825,35	3 653 638,27
3.	Grupa III: Kotły i maszyny energetyczne	14 765,32	5 117,10			14 765,32	6 687,66
4.	Grupa IV: Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	47 940,71	47 940,71			47 940,71	47 940,71
5.	Grupa V: Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne			48 000,00		48 000,00	800,00
6.	Grupa VI: Urządzenia techniczne	43 062,46	24 177,10			43 062,46	28 483,42
7.	Grupa VII: Środki transportu	332 530,23	246 840,13			332 530,23	275 190,73
8.	Grupa VIII: Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 706 ,64	5 980,04	8 400,00		18 706,64	9 294,08
9.	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 podstawowej	53 522,60	4 034,58	1 544,43	-	56 012,75
2.	Należności dot. operacji finansowych	11 803,16	2 675,39	54,43	-	14 424,12
		65 325,76	6 709,97	1 598,86	-	70 436,87

Tabela 9 - MZBK dane do pkt. 1.7

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2021 - 31.12.2021)					
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	20 122 459,39		13 479,13	20 108 980,26
2.	LM kwoty zasądzone - odsetki	433 578,65	52 994,33		486 572,98
3.	LU kwoty zasądzone - należności netto	424 860,55		13 439,73	411 420,82
4.	LU kwoty zasądzone - odsetki	5 415,63	1 892,35		7 307,98
	Ogółem:	20 986 314,22	54 886,68	26 918,86	21 014 282,04

Tabela 10 - MOPS dane do pkt. 1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności

Stan na początek 2021 r	Zwiększenie odpisu w 2021 r.	Rozwiązanie odpisu w 2021 r.	Stan na koniec 2021 r.	Należności według realizowanych zadań
54.512,93	59.508,46	0,00	114.021,39	Należność z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańca w DPS
2.040.215,18	0,00	68.593,77	1.971.621,41 1850	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet państwa
2.040.009,34	0,00	68.387,17	1.971.622,17	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet gminy
29.041,50	55.851,21	0,00	84.892,71	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
36.300,98	8.633,73	0,00	44.934,71	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
55.368,23	0,00	12.489,29	42.878,94	Należność z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego
12.424.835,77	837.203,49	0,00	13.262.039,26	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego
11.623.016,34	428.822,30	0,00	12.051.838,64	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet gminy
0,00	150,00	0,00	150,00	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków celowych
4.118,18	6.452,95	0,00	10.571,13	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych
12.461,35	9.135,94	0,00	21.597,29	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych

17.431.148,16	643.739,41	0,00	18.074.887,57	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet państwa
92,00	0,00	0,00	92,00	Należność z tytułu posiłków w DDP
0,00	8.045,58	0,00	8.045,58	Należność z tytułu udzielenia schronienia Markot
45.751.119,96	2.057.543,07	149.470,23	47.659.192,80	

Tabela 11 – MZBK dane do pkt. 1.15

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na i świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2021 - 31.12.2021)		
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	130 806,47
2	Odprawy emerytalne i rentowe	232 094,94
3	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	124 307,61
4	Inne świadczenia pracownicze (ochrona zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalenty, badania profilaktyczne, napoje i posiłki regeneracyjne, szkolenia, dofinansowanie nauki)	70 404,96