

## 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 2023 r. poz. 40, z późn. zm),</li> <li>- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 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>- Przedmiot działania Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych 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,</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: <b>xxxx</b> 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.,</li> <li>- Miejski Zakład Cmentarny z siedzibą przy ul. Bałtyckiej 2, działający na podstawie:</li> </ul>

	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 2023 r. poz. 120 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 ujmuje 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 ujmuje 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 do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej</p> <p>W MZBK przyjmuje się, że pozostałe środki trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 400 zł. i nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,</li> <li>- bez względu na wartość składniki majątkowe dotyczące wyposażenia biur (w tym: szafy, biurka, krzesła, regały, drukarki, monitory),</li> <li>- inne składniki majątku o wartości początkowej poniżej kwoty 400 zł. na podstawie jednostkowej decyzji (np. narzędzia).</li> </ul> <p>Powyższe nie dotyczy składników stanowiących wyposażenie wynajmowanych lub przeznaczonych do</p>

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 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 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 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 pozaskiegowej 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, podwyższając 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 Księgowego jednostki. Rozliczenia mające nieistotny wpływ na sytuację i obraz finansowy jednostki nie są

	<p>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 funduszy 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
<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
	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 16.862,07 zł – 3.176,27 zł amortyzacja = 13.685,80 zł bilans zamknięcia.
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 3.141.345,38 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
	Brak danych

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: <b>109.611.742,36zł.</b> Referat Obsługi Finansowej przedstawia następujące dane: Stan na koniec roku – 4.027.179,45 zł, Referat Podatków i Opłat Lokalnych wykazuje kwotę – 33.891.756,32 zł, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 74.383,29 zł, tabela nr 8, Miejski Zarząd Budynków Komunalnych – 19.611.804,04 zł, tabela 9, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 52.001.507,19 zł, tabela 10, Jednostki oświatowe:																		
	<table border="1"> <tr> <td><i>Żłobek nr 3</i></td> <td>2 702,37</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 2</i></td> <td>155,40</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 5</i></td> <td>189,80</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td> <td>1 283,92</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 10</i></td> <td>59,50</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 12</i></td> <td>98,00</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i></td> <td>249,30</td> </tr> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 22</i></td> <td>90,00</td> </tr> <tr> <td><i>Szkola Podstawowa nr 5</i></td> <td>283,78</td> </tr> </table>	<i>Żłobek nr 3</i>	2 702,37	<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	155,40	<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	189,80	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	1 283,92	<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	59,50	<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	98,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	249,30	<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	90,00	<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	283,78
<i>Żłobek nr 3</i>	2 702,37																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	155,40																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	189,80																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	1 283,92																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	59,50																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 12</i>	98,00																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	249,30																		
<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	90,00																		
<i>Szkola Podstawowa nr 5</i>	283,78																		
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																		
	35.194.923,00 zł																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	19.993.000,00 zł																		
c)	powyżej 5 lat																		
	48.536.966,00 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.	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																																																						
	2.541.118,00 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 4.042.300,00 zł.																																																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																						
	<p>W Referacie Obsługi Finansowej kwota ta wynosi 411.490,00 zł.</p> <p>W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 111.761,74 zł, ekwiwalenty za urlop – 14.287,73 zł, odprawy emerytalne – 64.320,00 zł.</p> <p>W przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nagrody jubileuszowe wynosiły 175.547,14 zł, odprawa emerytalna 157.214,40 zł, a ekwiwalent za urlop 22.066,70 zł.</p> <p>Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych: nagrody jubileuszowe 114.485,86 zł, odprawy emerytalne 96.579,96 zł, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 147.594,04 zł, inne świadczenia pracownicze, ekwiwalenty, odprawy 25.199,01 zł, zgodnie z tabelą 11.</p> <p>Miejski Zakład Cementarny wykazał wartość powyżej wymienionych środków w kwocie 1.231.409,71 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosiła:</p>																																																						
	<table border="1"> <tr> <td>Żłobek nr 1</td> <td>57 553,06</td> </tr> <tr> <td>Żłobek nr 3</td> <td>44 450,59</td> </tr> <tr> <td>Żłobek nr 6</td> <td>5 526,00</td> </tr> <tr> <td>Żłobek nr 10</td> <td>12 963,29</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 2</td> <td>60 509,47</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 5</td> <td>131 779,57</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 6</td> <td>92 093,97</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 7</td> <td>56 020,79</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 8</td> <td>92 306,58</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 9</td> <td>20 294,94</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 10</td> <td>49 897,66</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 11</td> <td>44 427,24</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 12</td> <td>41 983,96</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 13</td> <td>36 090,25</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 14</td> <td>51 840,94</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 15</td> <td>25 254,73</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 17</td> <td>29 002,10</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 18</td> <td>39 323,41</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</td> <td>94 477,34</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 22</td> <td>67 810,94</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 23</td> <td>24 643,70</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 24</td> <td>18 720,92</td> </tr> <tr> <td>Publiczne Przedszkole nr 26</td> <td>34 489,17</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa nr 1</td> <td>162 350,07</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa nr 3</td> <td>101 537,54</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa nr 5</td> <td>115 086,20</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa nr 6</td> <td>165 618,59</td> </tr> </table>	Żłobek nr 1	57 553,06	Żłobek nr 3	44 450,59	Żłobek nr 6	5 526,00	Żłobek nr 10	12 963,29	Publiczne Przedszkole nr 2	60 509,47	Publiczne Przedszkole nr 5	131 779,57	Publiczne Przedszkole nr 6	92 093,97	Publiczne Przedszkole nr 7	56 020,79	Publiczne Przedszkole nr 8	92 306,58	Publiczne Przedszkole nr 9	20 294,94	Publiczne Przedszkole nr 10	49 897,66	Publiczne Przedszkole nr 11	44 427,24	Publiczne Przedszkole nr 12	41 983,96	Publiczne Przedszkole nr 13	36 090,25	Publiczne Przedszkole nr 14	51 840,94	Publiczne Przedszkole nr 15	25 254,73	Publiczne Przedszkole nr 17	29 002,10	Publiczne Przedszkole nr 18	39 323,41	Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi	94 477,34	Publiczne Przedszkole nr 22	67 810,94	Publiczne Przedszkole nr 23	24 643,70	Publiczne Przedszkole nr 24	18 720,92	Publiczne Przedszkole nr 26	34 489,17	Szkoła Podstawowa nr 1	162 350,07	Szkoła Podstawowa nr 3	101 537,54	Szkoła Podstawowa nr 5	115 086,20	Szkoła Podstawowa nr 6	165 618,59
Żłobek nr 1	57 553,06																																																						
Żłobek nr 3	44 450,59																																																						
Żłobek nr 6	5 526,00																																																						
Żłobek nr 10	12 963,29																																																						
Publiczne Przedszkole nr 2	60 509,47																																																						
Publiczne Przedszkole nr 5	131 779,57																																																						
Publiczne Przedszkole nr 6	92 093,97																																																						
Publiczne Przedszkole nr 7	56 020,79																																																						
Publiczne Przedszkole nr 8	92 306,58																																																						
Publiczne Przedszkole nr 9	20 294,94																																																						
Publiczne Przedszkole nr 10	49 897,66																																																						
Publiczne Przedszkole nr 11	44 427,24																																																						
Publiczne Przedszkole nr 12	41 983,96																																																						
Publiczne Przedszkole nr 13	36 090,25																																																						
Publiczne Przedszkole nr 14	51 840,94																																																						
Publiczne Przedszkole nr 15	25 254,73																																																						
Publiczne Przedszkole nr 17	29 002,10																																																						
Publiczne Przedszkole nr 18	39 323,41																																																						
Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi	94 477,34																																																						
Publiczne Przedszkole nr 22	67 810,94																																																						
Publiczne Przedszkole nr 23	24 643,70																																																						
Publiczne Przedszkole nr 24	18 720,92																																																						
Publiczne Przedszkole nr 26	34 489,17																																																						
Szkoła Podstawowa nr 1	162 350,07																																																						
Szkoła Podstawowa nr 3	101 537,54																																																						
Szkoła Podstawowa nr 5	115 086,20																																																						
Szkoła Podstawowa nr 6	165 618,59																																																						

	<table border="1"> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 9</i></td><td>280 436,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 10</i></td><td>154 796,85</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 11</i></td><td>284 627,85</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 12</i></td><td>311 149,12</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 15</i></td><td>175 395,14</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 16</i></td><td>82 861,23</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 19</i></td><td>213 775,65</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 20</i></td><td>33 652,31</td></tr> <tr><td><i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i></td><td>104 915,95</td></tr> <tr><td><i>ZOOiW</i></td><td>114 466,83</td></tr> </table> <p>W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 15.222,00 zł.</p>	<i>Szkoła Podstawowa nr 9</i>	280 436,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	154 796,85	<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	284 627,85	<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	311 149,12	<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	175 395,14	<i>Szkoła Podstawowa nr 16</i>	82 861,23	<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	213 775,65	<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	33 652,31	<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	104 915,95	<i>ZOOiW</i>	114 466,83						
<i>Szkoła Podstawowa nr 9</i>	280 436,00																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	154 796,85																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	284 627,85																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	311 149,12																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	175 395,14																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 16</i>	82 861,23																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	213 775,65																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	33 652,31																										
<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	104 915,95																										
<i>ZOOiW</i>	114 466,83																										
1.16.	inne informacje																										
	Nie dotyczy.																										
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																										
	W Referacie Obsługi Finansowej koszt ten wyniósł 40.782.868,19 zł. W jednostkach oświatowych:																										
	<table border="1"> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 7</i></td><td>24 500,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 8</i></td><td>100 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td><td>166 230,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 11</i></td><td>12 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 13</i></td><td>59 959,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 22</i></td><td>40 003,29</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 24</i></td><td>6 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 26</i></td><td>39 850,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 1</i></td><td>34 999,99</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 10</i></td><td>13 952,41</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 12</i></td><td>99 740,70</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 19</i></td><td>32 081,60</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 20</i></td><td>11 444,39</td></tr> </table>	<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	24 500,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	100 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	166 230,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	12 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	59 959,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	40 003,29	<i>Publiczne Przedszkole nr 24</i>	6 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 26</i>	39 850,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	34 999,99	<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	13 952,41	<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	99 740,70	<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	32 081,60	<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	11 444,39
<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	24 500,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	100 000,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	166 230,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	12 000,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	59 959,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	40 003,29																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 24</i>	6 000,00																										
<i>Publiczne Przedszkole nr 26</i>	39 850,00																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	34 999,99																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	13 952,41																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	99 740,70																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	32 081,60																										
<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	11 444,39																										
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																										
	<p>MZBK:</p> <p>1. PRZYCHODY W pozostałych przychodach operacyjnych jest kwota 558.314,77 zł będąca odszkodowaniem związanym z całkowitym zniszczeniem w pożarze w 2019 roku budynku przy ul. Czerwińskiego 4 (były tam 4 lokale gminne we wspólnocie).</p> <p>2. KOSZTY W kosztach działalności operacyjnej, w pozycji B.II rzis, ujęte są koszty poniesione w 2022 r. na przeciwdziałanie COVID-19. Dotyczą one zakupu maseczek. Z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 479,55 zł brutto.</p> <p>W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” 276,90 zł wpływ z tytułu odszkodowania z umowy z Compensa.</p> <p>W jednostkach oświatowych:</p> <table border="1"> <tr> <td><i>Publiczne Przedszkole nr 6</i></td> <td>12 254,77</td> <td>wpływ z tyt. Odszkodowania wynikających z umów Compensa</td> </tr> </table>	<i>Publiczne Przedszkole nr 6</i>	12 254,77	wpływ z tyt. Odszkodowania wynikających z umów Compensa																							
<i>Publiczne Przedszkole nr 6</i>	12 254,77	wpływ z tyt. Odszkodowania wynikających z umów Compensa																									

	<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	9 230,41	odszkodowanie z tyt. Ubezpieczenia majątkowego
	<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	11 304,67	wypłata odszkodowania za awarię wodno-kanalizacyjną i zalanie mienia szkoły SP19
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		
	Nie dotyczy		
2.5.	inne informacje		
	Nie dotyczy		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	Publiczne Przedszkole nr 2 – 191.108,15 – nieodpłatne otrzymanie wykonania elewacji budynku Publiczne Przedszkole nr 8 – 373.563,77 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe - modernizacja kuchni Szkoła Podstawowa nr 19 - 428.023,58 - nieodpłatne otrzymanie kanalizacji deszczowej		

Joanna Hariasz  
(Skarbnik)

27.04.2023  
(data)

Sabina Nowosielska  
(Kierownik jednostki)

Tabela 1 – ROF dane do pkt 1.1

INFORMACJA DODATKOWA														
Zmniejszenie wartości początkowej	Okres zmiężdżenie wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7+11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto aktywów- Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)				
	Liquidacja	Inne			10	11	12				13	14	15	16
Zysk	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 689 954,30	2 428 679,34	0,00	83 615,86	0,00	83 615,86	0,00	2 512 295,20	113 821,96	177 659,10
39 078 255,93	407 584,75		39 485	840,68	710 423 014,93	127 109 079,78	0,00	219,28	3 757	16 369	4 668 749,05	138 809	605 649 928,82	571 613
34 927 512,15	0,00	0,00	34 927	512,15	407 522 987,14	0,00	0,00	0,00	820,59	039,87	0,00	370,60	605 649 928,82	644,33
945 456,60			945 456,60	29 264 604,05	8 127 514,82	0,00	719 592,16	190 738,59	910 330,75	525,13	9 037 320,44	20 597 700,17	283,61	20 227
2 593 739,92	14 500,00	0,00	2 608 239,92	257 251 079,38	107 401 913,77	0,00	10 726	912,44	3 565	14 292	4 091 071,40	117 603	145 502 808,33	139 647
0,00	0,00	0,00	0,00	108 746,02	55 897,63	0,00	4 946,78	0,00	982,00	894,44	0,00	60 844,41	52 848,39	342,57
137 859,90	366 823,75	0,00	504 683,65	4 466 506,03	4 446 257,51	0,00	206 509,90	0,00	0,00	206 509,90	504 683,65	4 148 083,76	266 557,08	318 422,27
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218 330,10	2 950,00	0,00	221 280,10	6 550 143,21	3 906 694,52	0,00	393 441,09	0,00	393 441,09	2 998,81	4 297 136,80	2 505 071,69	2 253 006,41	2 253 006,41
0,00	14 751,00	0,00	14 751,00	1 257 550,44	1 212 943,44	0,00	7 888,23	1 100,00	8 988,23	14 751,00	1 207 180,67	6 210,00	50 369,77	50 369,77
255 357,26	8 560,00	0,00	263 917,26	4 001 398,66	1 957 858,09	0,00	551 928,68	12 694	3 757	551 928,68	54 719,06	2 455 067,71	2 267 830,75	1 546 330,95
39 078 255,93	407 584,75	0,00	39 485	840,68	713 112 969,23	129 537 759,12	0,00	835,14	820,59	16 452	4 668 749,05	141 321	605 763 750,78	571 791
			840,68	713 112 969,23	129 537 759,12	0,00	835,14	820,59	820,59	655,73	4 668 749,05	665,80	605 763 750,78	303,43

Tabela 2 – MZBK dane do pkt 1.1

Lp.	Wykazanie	Zmniejszenia							Zwiększenia							Wartość wycena- na na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
		Wartość przebiegu stanu na koniec okresu sprawozdawczego 0	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
															Wartość przebiegu stanu na koniec okresu sprawozdawczego 0	
1	1.1	302 445,00	14 256,00	0,00	0,00	0,00	14 256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316 701,04
1.1	1.1	302 445,00	14 256,00				14 256,00									316 701,04
1.2	1.2						0,00									0,00
1.1	1.1	151 303 550,08	5 124 854,45	4 518 236,12	0,00	0,00	9 643 090,67	2 556 231,49	2 556 231,49	2 556 231,49	2 702 941,20	6 400 239,62	154 486 091,13			154 486 091,13
1.2	1.2	151 038 814,54	4 179 0,07	4 518 236,12	0,00	0,00	4 566 256,89	2 556 231,49	2 556 231,49	2 556 231,49	0,00	0,00	151 703 460,44			151 703 460,44
2.1	2.1	20 535 425,65		448 947,77			448 947,77	689 236,46	689 236,46	689 236,46			20 859 890,59			20 859 890,59
2.1.1	2.1.1						0,00						0,00			0,00
2.2	2.2	129 039 039,67	4 179 0,07	3 942 462,27			3 942 462,27	2 866 095,03	2 866 095,03	2 866 095,03			1 866 095,03			1 866 095,03
2.3	2.3	1 665 387,46					0,00						50 500,00			1 594 387,46
2.4	2.4	209 106,46					0,00									209 106,46
2.5	2.5	794 035,65		12 219,65			12 219,65									816 255,30
2.6	2.6	1 000 600,73	4 179 0,07				4 179 0,07						8 731,0			1 009 331,07
3	3	294 703,54	5 077 033,78				5 077 033,78						3 648 648,63			1 729 260,59
4	4						0,00						0,00			0,00

Tabela 1.11. Zmiany stanu wartości początkowej w wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.02.2022)

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: 01.01.2022 - 31.12.2022)											
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie 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 (I.1 + I.2)	290 608,17	14 380,95	0,00	0,00	14 380,95	0,00	0,00	0,00	0,00	304 989,12
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	290 608,17	14 380,95			14 380,95				0,00	304 989,12
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	61 362 402,56	2 570 550,51	0,00	132 195,63	2 702 746,14	1 011 085,92	40 000,87	0,00	1 051 086,79	63 014 061,91
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.)	61 362 402,56	2 570 550,51	0,00	132 195,63	2 702 746,14	1 011 085,92	40 000,87	0,00	1 051 086,79	63 014 061,91
2.1.	Grunty, 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	58 689 790,21	2 301 879,64			2 301 879,64	1 011 085,92			1 011 085,92	59 980 563,93
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	881 082,12	110 897,96			110 897,96		31 225,77		31 225,77	960 754,31
2.4.	Środki transportu	257 212,88	15 522,24			15 522,24				0,00	272 735,12
2.5.	Pozostałe środki trwałe umarzone w czasie	442 716,62	94 520,00		132 195,63	226 715,63					669 432,25
2.6.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	1 091 600,73	47 730,67			47 730,67	0,00	8 775,10		8 775,10	1 130 556,30
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. 1.1											
Główne składniki aktywów trwałych			ZBIOR SP								
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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>383 049,44</b>	<b>0,00</b>	<b>13 475,76</b>	<b>0,00</b>	<b>13 475,76</b>	<b>0,00</b>	<b>2 430,56</b>	<b>0,00</b>	<b>2 430,56</b>	<b>394 094,64</b>
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>90 624 867,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1 288 903,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1 288 903,55</b>	<b>0,00</b>	<b>34 789,35</b>	<b>0,00</b>	<b>34 789,35</b>	<b>91 878 981,64</b>
1)	Budynki i lokale	77 363 561,71	0,00	574 208,66	0,00	574 208,66	0,00	0,00	0,00	0,00	77 937 770,37
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	2 063 981,61	0,00	13 952,41	0,00	13 952,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2 077 934,02
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,	1 055 304,58	0,00	32 081,60	0,00	32 081,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1 087 386,18
6)	Wyposażenie niskocenne (013)	9 499 808,12	0,00	659 599,25	0,00	659 599,25	0,00	33 082,65	0,00	33 082,65	10 126 324,72
7)	Księgozbiory (014)	628 211,42	0,00	9 061,63	0,00	9 061,63	0,00	1 706,70	0,00	1 706,70	635 566,35
8)	Środki obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>91 007 916,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1 302 379,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1 302 379,31</b>	<b>0,00</b>	<b>37 219,91</b>	<b>0,00</b>	<b>37 219,91</b>	<b>92 273 076,28</b>

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
<b>383 049,44</b>	<b>0,00</b>	<b>13 475,76</b>	<b>0,00</b>	<b>13 475,76</b>	<b>2 430,56</b>	<b>394 094,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44 144 690,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2 940 308,63</b>	<b>0,00</b>	<b>2 940 308,63</b>	<b>34 789,35</b>	<b>47 050 209,54</b>	<b>46 480 177,18</b>	<b>44 828 772,10</b>
31 644 880,02	0,00	2 141 706,28	0,00	2 141 706,28	0,00	33 786 586,30	45 718 681,69	44 151 184,07
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 350 876,83	0,00	113 347,05	0,00	113 347,05	0,00	1 464 223,88	713 104,78	613 710,14
12 413,36	0,00	1 586,64	0,00	1 586,64	0,00	14 000,00	1 586,64	0,00
1 008 500,51	0,00	15 007,78	0,00	15 007,78	0,00	1 023 508,29	46 804,07	63 877,89
9 499 808,12	0,00	659 599,25	0,00	659 599,25	33 082,65	10 126 324,72	0,00	0,00
628 211,42	0,00	9 061,63	0,00	9 061,63	1 706,70	635 566,35	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>44 527 739,70</b>	<b>0,00</b>	<b>2 953 784,39</b>	<b>0,00</b>	<b>2 953 784,39</b>	<b>37 219,91</b>	<b>47 444 304,18</b>	<b>46 480 177,18</b>	<b>44 828 772,10</b>

Tabela 5 - MOPS dane do pkt 1.1

1. Środki trwałe umarżane w czasie (konto 011):				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022 r	Zmniejszenia w 2022 r	Stan na koniec 2022 r	
9.954.159,43	0,00	0,00	9.954..159,43	
<i>Grupa 3- 6:</i>				
Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022	Zmniejszenia w 2022 r	Stan na koniec 2022 r	
730.732,78	31.548,40	29.051,55	733.229,63	
<i>Grupa 8:</i>				
Stan na początek 2022 r.	Zwiększenia w 2022 r.	Zmniejszenia w 2022 r.	Stan na koniec 2022 r.	
302.324,51	0,00	13.224,80	289.099,71	
<b>1A Umorzenie środków trwałych grupa</b>				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022 r.	Zmniejszenia w 2022 r.	Stan na koniec roku 2022 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 1-2
2.824.122,05	167.875,40	0,00	2.991.997,45	6.962.161,98
<i>Grupa 3-6:</i>				
Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022r.	Zmniejszenia w 2022 r.	Stan na koniec 2022r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 3-6
611.617,58	22.760,94	29.051,55	605.326,97	127.902,66
<i>\Grupa 8 :</i>				
Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022 r.	Zmniejszenia w 2022r.	Stan na koniec 2022 r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 8
218.402,11	52.892,80	13.224,80	258.070,11	31.029,60



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

Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022 r	Zmniejszenia w 2022 r	Stan na koniec 2022 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
1..271.740,76	245.668,94	58.503,80	1.458.905,90	0,00

**3 Wartości niematerialne i prawne (konto 020 )**

Stan na początek 2022 r	Zwiększenia w 2022 r	Zmniejszenia w 2022 r	Stan na koniec 2022 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
119.955,41	36.304,77	62,864,85	93.395,33	0,00

**Wartości materialne i prawne umarżane jednorazowo (konto 020 )**

Stan na początek 2019 r	Zwiększenia w 2019 r.	Zmniejszenia w 2019 r.	Stan na koniec 2019 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
74.670,63	5.735,22	0,00	80.405,85	0,00

Tabela 6 – MOSIR dane do pkt 1.1

Główne składniki aktywów trwałych		Tabela nr 1													Wartość netto składników aktywów	
		Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)			Umożliwienie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)			stan na początek roku obrotowego (3-13)		stan na koniec roku obrotowego (12-19)
lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umożliwienie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Zmniejszenie umorzenia (14+15-16)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenie umorzenia (14+15-16)	Umożliwienie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody	Przeznaczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)				Zbycie	likwidacja			inne	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	73 842,36	-	1 750,93	-	1 750,93	75 593,29	73 047,92	1 750,93	-	1 750,93	-	74 798,85	794,44	794,44	
2.	Środki trwałe	92 666 169,83	-	3 363 204,76	-	3 363 204,76	96 030 374,59	33 478 154,26	2 370 767,37	-	2 370 767,37	1 556 480,95	35 632 440,68	59 188 015,57	60 164 540,00	
1)	grunty	7 636 994,58	-	-	-	-	7 636 994,58	-	-	-	-	-	-	7 636 994,58	7 636 994,58	
2)	budynki i lokale	54 009 477,74	-	1 025 174,54	-	1 025 174,54	55 034 652,28	20 287 459,83	1 363 398,50	-	1 363 398,50	-	21 660 858,33	33 712 017,91	33 373 789,95	
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 599 276,18	-	1 908 970,54	-	1 908 970,54	26 488 246,72	7 283 491,46	798 728,63	-	798 728,63	2 537,04	8 079 683,05	17 315 784,72	18 410 113,67	
4)	konty i maszyny energoelektryczne	274 389,45	-	8 209,70	-	8 209,70	282 599,15	253 185,64	5 037,22	-	5 037,22	-	258 222,86	21 203,81	24 376,29	
5)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 759 757,16	-	-	-	-	1 759 757,16	1 646 835,72	68 733,61	-	68 733,61	-	1 715 569,33	112 921,44	44 187,83	
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	421 880,79	-	16 847,11	-	16 847,11	438 727,90	317 645,71	24 329,00	-	24 329,00	-	341 974,71	104 335,08	96 753,19	
7)	urządzenia techniczne	964 837,30	-	206 795,38	-	206 795,38	1 171 632,68	846 392,63	35 020,41	-	35 020,41	-	881 956,04	117 893,67	289 694,64	
8)	Środki transportu naziemnego, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	235 751,06	-	-	-	-	235 751,06	183 186,29	11 061,51	-	11 061,51	-	194 249,80	50 362,77	39 501,26	
9)	rozrachunki i wyposazenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 765 805,57	-	197 247,49	-	197 247,49	2 963 053,06	2 649 409,98	64 458,49	-	64 458,49	153 943,91	2 559 924,56	116 395,59	249 184,59	
	<b>Razem</b>	<b>92 740 012,19</b>	-	<b>3 364 955,69</b>	-	<b>3 364 955,69</b>	<b>96 104 967,88</b>	<b>33 551 402,18</b>	<b>2 372 516,30</b>	-	<b>2 372 516,30</b>	<b>1 556 480,95</b>	<b>35 767 239,53</b>	<b>59 188 810,01</b>	<b>60 165 354,44</b>	

Tabela 7- MZC dane do pkt 1.1

Lp.	Nazwa grupy środków trwałych	Stan na początek roku 2022	Umorzenie na początek roku 2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2022	Umorzenie na koniec roku 2022
1.	Grupa 0 grunty	72 324,50				72 324,50	
2.	Grupa I i II: Budynek i lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	11 444 825,35	3 653 638,27			11 444 825,35	4 313 546,71
3.	Grupa III: Kotły i maszyny energetyczne	14 765,32	6 687,66			14 765,32	7 472,94
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	800,00			48 000,00	10 400,00
6.	Grupa VI: Urządzenia techniczne	43 062,46	28 483,42			43 062,46	32 789,74
7.	Grupa VII: Środki transportu	332 530,23	275 190,73		25 581,00	306 949,23	277 960,33
8.	Grupa VIII: Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 706 ,64	9 294,08			18 706,64	12 608,12
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 podatkowej	56 012,75	1 714,60	1 295,12	-	56 432,23
2.	Należności dot. operacji finansowych	14 424,12	3 728,52	201,58	-	17 951,06
		70 436,87	5 443,12	1 496,70	-	74 383,29

Tabela 9 - MZBK dane do pkt. 1.7

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022)					
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	20 108 980,26		1 249 485,92	18 859 494,34
2.	LM kwoty zasądzone - odsetki	411 420,82		45 306,51	366 114,31
3.	LU kwoty zasądzone	486 572,98		112 210,86	374 362,12
4.	LU kwoty zasądzone - odsetki	7 307,98	4 525,29		11 833,27
	<b>Ogółem:</b>	<b>21 014 282,04</b>	<b>4 525,29</b>	<b>1 407 003,29</b>	<b>19 611 804,04</b>

Tabela 10 - MOPS dane do pkt. 1.7

Stan na początek 2022 r	Zwiększenie odpisu w 2022 r.	Rozwiązanie odpisu w 2022 r.	Stan na koniec 2022 r.	Należności według realizowanych zadań
114.021,39	13.128,52	0,00	127.149,91	Należność z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańca w DPS
1.971.621,41	0,00	18.805,43	1.952.815,98	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet państwa
1.971.622,17	0,00	18.805,43	1.952.816,74	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet gminy
84.892,71	16.735,21	0,00	101.627,92	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
44.934,71	10.014,46	0,00	54.949,17	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
42.878,94	0,00	7.141,94	35.737,00	Należność z tytułu nienależnie pobranego funduszu
13.262.039,26	2.861.752,37	0,00	16.123.791,63	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego
12.051.838,64	583.486,82	0,00	12.635.325,46	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet gminy
150,00	0,00	150,00	0,00	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków celowych
10.571,13	0,00	1.809,62	8.761,51	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych

21.597,29	28.789,83	0,00	50.387,12	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych
18.074.887,57	875.211,60	0,00	18.950.099,17	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego
92,00	0,00	92,00	0,00	Należność z tytułu posiłków w DDP
8.045,58	0,00	0,00	8.045,58	Należność z tytułu udzielenia schronienia Markot
<b>47.659.192,80</b>	<b>4.389.118,81</b>	<b>46.804,42</b>	<b>52.001.507,19</b>	

Tabela 11 – MZBK dane do pkt. 1.15

**Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022)**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	114 485,86
2	Odprawy emerytalne	96 579,96
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6 651,84
4	Odprawa pośmiertna	2 729,17
5	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	147 594,04
6	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, dofinansowanie nauki, dofinansowanie do okularów)	15 818,00