

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 2025 r. poz. 1153, z późn. zm.), - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 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. 1013 z dnia 29 marca 2024 r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. – 31.12.2025 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 Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych określa statut wprowadzony Uchwałą Nr LVIII/682/23 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 25 maja 2023r. W sprawie statutu Miejskiego zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu (Uchwała została zmieniona Uchwałą Nr LIX/693/23 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 27 czerwca 2023r.). Obejmuje on min. 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, Uchwała Nr LIX/693/23 z dnia 27 czerwca 2023r. Zmieniająca uchwałę w sprawie MZBK, - 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, obejmuje placówki oświatowe, w tym: szkoły, przedszkola i żłobki działające na podstawie poszczególnych statutów, Uchwała Nr IV/45/24 z dnia 29 sierpnia 2024 w sprawie nadania statutu ZOOiW, - 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 Cmentarny 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 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. Zarządzenia nr 101/Fn/2024 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 4 września 2024 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 wchodzą 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.</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). <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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 trwale 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 trwale 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 trwale (wartość powyżej 10.000,00 zł), pozostałe środki trwale (wartość od 500,00-10.000,00 zł oraz meble), a także wartości niematerialne i prawne;
 - b) ewidencją ilościową objęto wyposażenie i pozostałe środki trwale 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 trwale ujęte na koncie:
 - 011 - środki trwale umarżane stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym;
 - 013 - środki trwale umarżane 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 trwale 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 (inventarz).
2. Stosowane przez ZOOiW księgowe oprogramowanie pozwala na dekretowanie automatyczne w odniesieniu do dokumentów źródłowych: sprzedaży, tj. faktur, przypisów opłat za wychowanie dzieci w przedszkolu i opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3, przypisów opłat za wyżywienie, not obciążających oraz zakupu, tj. faktur, dokumentu rozliczenia zaliczki, dokumentu polecenia wyjazdu służbowego, not obciążających, deklaracji na podatek od nieruchomości i opłat za wywóz nieczystości, wykazu przyznanych stypendiów dla dzieci i młodzieży, faktur tzw. Proforma.
3. Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. Składniki majątkowe w chwili ich ujmowania w księgach rachunkowych wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - 1) Wartości niematerialne i prawne:
 - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
 - c) otrzymane na podstawie darowizny - w rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
 - d) środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika jednostki komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia.
 - 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
 - 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle. Stawki amortyzacji są ustalane w sposób nakazany przez ustawę o rachunkowości – zgodnie z przewidywanym okresem przydatności oprogramowania, z uwzględnieniem czasu na jaki licencja została udzielona (decyzje o okresie i stawce amortyzacji dokonuje kierownik jednostki).
Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
 - 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
 - 6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.
 - 7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
 - a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
 - 8) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3. ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarża 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 umarża 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 pozaksiegowej przez pracownika jednostki. Sprzęt elektroniczny, tj. tablety, drukarki, laptopy itp. niskocenne o wartości do 1.000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i wprowadza do ewidencji na koncie pozostałych środków trwałych.
 - b) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają obowiązkowo ewidencji, jednak za decyzją kierownika jednostki mogą być prowadzone ewidencje ilościowe lub wartościowe. Są to w szczególności:
 - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
 - sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
 - sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki,
 - sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
 - chodniki, dywaniki, lampy wiszące i stojące, karnisze, lustra, firany, zasłony,podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.
- 15) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia,
 - pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
 - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
 - sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.
- 16) Dobra kultury wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu- według cen zakupu,
 - pochodzące z darowizny- w wartości godziwej,
 - otrzymane od innej jednostki- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji- w wartości godziwej,
 - stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji- według wartości w księgach rachunkowych.
- 17) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu (wynagrodzenie kierownika, księgowego) oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
- 18) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000,00 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
- 19) Należności w chwili ujmowania w księgach wycenia się wg wartości nominalnej, łącznie z podatkiem od towarów i usług VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli z doliczeniem wymagalnych odsetek z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
- 20) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.
- 21) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności umownej w kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

22) Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- a) Ustalenia metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego;
 - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
 - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;
- b) Nie stosuje się zasady wiekowania do niższej 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 ujmują 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 rozliczane w czasie, tylko pod datą otrzymania dokumentu źródłowego.

Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu 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.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości poniżej 10.000,00 zł (netto) zaliczane są bezpośrednio w koszty oraz

	<p>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 Budżetu i 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 193 619,26 zł + 54 200,00 zł zwiększenia – 0,00 zł zmniejszenia = 247 819,26 zł. Bilans otwarcia 7 597,96 zł – 448,33 zł amortyzacja + 54 200,00 zł zakup nowych ŚT = 61 349,63 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 Budżetu i Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 126 560 257,69 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 625 861,00,00 udziały o wartości: 212 982 350,00 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: **127 329 387,44 zł.**

Referat Budżetu i Obsługi Finansowej przedstawia następujące dane:

Stan na koniec roku – 5 315 376,27 zł,

Referat Podatków i Opłat Lokalnych wykazuje kwotę – 43 007 248,00 zł,

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 44 181,94 zł, tabela nr 8,

Miejski Zarząd Budynków Komunalnych – 16 807 014,09, tabela 9,

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 62 141 078,47 zł, tabela 10,

Jednostki oświatowe:

Żłobek nr 3	8 242,62
Żłobek nr 6	4 124,14
Publiczne Przedszkole nr 9	477,64
Publiczne Przedszkole nr 10	273,00
Publiczne Przedszkole nr 12	362,00
Publiczne Przedszkole nr 13	110,00
Publiczne Przedszkole nr 15	86,50
Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi	591,00
Publiczne Przedszkole nr 23	134,00
Szkoła Podstawowa nr 11	87,77
razem	14 488,67

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
	39.540.306,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	24.655.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	66.324.660,00 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
	1.694.077,00 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																																																						
	<p>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.</p> <p>W Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów 7 758,59 zł.</p>																																																						
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																																						
	Referat Budżetu i Obsługi Finansowej wykazuje kwotę 4 977 145,82 zł.																																																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																						
	<p>W Referacie Budżetu i Obsługi Finansowej kwota ta wynosi 792 684,91 zł.</p> <p>W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: nagrody jubileuszowe – 104 574,40 zł, ekwiwalenty za urlop – 13 215,76 zł, odprawy emerytalne – 103 070,58 zł.</p> <p>W przypadku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nagrody jubileuszowe wynosiły 195 916,28 zł, odprawa emerytalna 120 167,52 zł, ekwiwalent za urlop 20 381,87 zł.</p> <p>Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych: nagrody jubileuszowe 137 535,41 zł, odprawy emerytalne 78 451,62 zł, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 256 035,91 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop 8 189,12 zł, inne świadczenia pracownicze 19 642,80zł, zgodnie z tabelą 11.</p> <p>Miejski Zakład Cmentarny wykazał wartość powyżej wymienionych środków w kwocie 1 269 512,93 zł.</p> <p>W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze kształtowały się w następujący sposób: ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 566,10 zł.</p> <p>W jednostkach oświatowych kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wynosiła:</p> <table border="1" data-bbox="323 1167 1171 2123"> <tr><td>Żłobek nr 1</td><td>42 921,08</td></tr> <tr><td>Żłobek nr 3</td><td>20 108,40</td></tr> <tr><td>Żłobek nr 6</td><td>147 345,00</td></tr> <tr><td>Żłobek nr 10</td><td>24 843,60</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 2</td><td>51 559,49</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 5</td><td>58 579,34</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 6</td><td>123 892,47</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 7</td><td>81 538,89</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 8</td><td>105 334,42</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 9</td><td>127 194,23</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 10</td><td>71 106,57</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 11</td><td>92 141,75</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 12</td><td>43 529,17</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 13</td><td>20 749,38</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 14</td><td>37 386,82</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 15</td><td>141 652,11</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 17</td><td>68 587,33</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 18</td><td>42 238,87</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</td><td>78 842,87</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 22</td><td>54 766,30</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 23</td><td>105 141,72</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 24</td><td>86 371,91</td></tr> <tr><td>Publiczne Przedszkole nr 26</td><td>78 418,28</td></tr> <tr><td>Szkoła Podstawowa nr 1</td><td>270 987,61</td></tr> <tr><td>Szkoła Podstawowa nr 3</td><td>80 282,88</td></tr> <tr><td>Szkoła Podstawowa nr 5</td><td>318 442,50</td></tr> <tr><td>Szkoła Podstawowa nr 6</td><td>203 302,97</td></tr> </table>	Żłobek nr 1	42 921,08	Żłobek nr 3	20 108,40	Żłobek nr 6	147 345,00	Żłobek nr 10	24 843,60	Publiczne Przedszkole nr 2	51 559,49	Publiczne Przedszkole nr 5	58 579,34	Publiczne Przedszkole nr 6	123 892,47	Publiczne Przedszkole nr 7	81 538,89	Publiczne Przedszkole nr 8	105 334,42	Publiczne Przedszkole nr 9	127 194,23	Publiczne Przedszkole nr 10	71 106,57	Publiczne Przedszkole nr 11	92 141,75	Publiczne Przedszkole nr 12	43 529,17	Publiczne Przedszkole nr 13	20 749,38	Publiczne Przedszkole nr 14	37 386,82	Publiczne Przedszkole nr 15	141 652,11	Publiczne Przedszkole nr 17	68 587,33	Publiczne Przedszkole nr 18	42 238,87	Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi	78 842,87	Publiczne Przedszkole nr 22	54 766,30	Publiczne Przedszkole nr 23	105 141,72	Publiczne Przedszkole nr 24	86 371,91	Publiczne Przedszkole nr 26	78 418,28	Szkoła Podstawowa nr 1	270 987,61	Szkoła Podstawowa nr 3	80 282,88	Szkoła Podstawowa nr 5	318 442,50	Szkoła Podstawowa nr 6	203 302,97
Żłobek nr 1	42 921,08																																																						
Żłobek nr 3	20 108,40																																																						
Żłobek nr 6	147 345,00																																																						
Żłobek nr 10	24 843,60																																																						
Publiczne Przedszkole nr 2	51 559,49																																																						
Publiczne Przedszkole nr 5	58 579,34																																																						
Publiczne Przedszkole nr 6	123 892,47																																																						
Publiczne Przedszkole nr 7	81 538,89																																																						
Publiczne Przedszkole nr 8	105 334,42																																																						
Publiczne Przedszkole nr 9	127 194,23																																																						
Publiczne Przedszkole nr 10	71 106,57																																																						
Publiczne Przedszkole nr 11	92 141,75																																																						
Publiczne Przedszkole nr 12	43 529,17																																																						
Publiczne Przedszkole nr 13	20 749,38																																																						
Publiczne Przedszkole nr 14	37 386,82																																																						
Publiczne Przedszkole nr 15	141 652,11																																																						
Publiczne Przedszkole nr 17	68 587,33																																																						
Publiczne Przedszkole nr 18	42 238,87																																																						
Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi	78 842,87																																																						
Publiczne Przedszkole nr 22	54 766,30																																																						
Publiczne Przedszkole nr 23	105 141,72																																																						
Publiczne Przedszkole nr 24	86 371,91																																																						
Publiczne Przedszkole nr 26	78 418,28																																																						
Szkoła Podstawowa nr 1	270 987,61																																																						
Szkoła Podstawowa nr 3	80 282,88																																																						
Szkoła Podstawowa nr 5	318 442,50																																																						
Szkoła Podstawowa nr 6	203 302,97																																																						

	<table border="1"> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 9</i></td><td>273 972,25</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 10</i></td><td>170 277,94</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 11</i></td><td>358 108,51</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 12</i></td><td>426 913,40</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 15</i></td><td>238 717,28</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 16</i></td><td>97 334,99</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 19</i></td><td>548 029,80</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 20</i></td><td>62 510,39</td></tr> <tr><td><i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i></td><td>149 723,94</td></tr> <tr><td><i>ZOOiW</i></td><td>235 810,36</td></tr> <tr><td>Razem</td><td>5 138 664,82</td></tr> </table>	<i>Szkoła Podstawowa nr 9</i>	273 972,25	<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	170 277,94	<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	358 108,51	<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	426 913,40	<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	238 717,28	<i>Szkoła Podstawowa nr 16</i>	97 334,99	<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	548 029,80	<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	62 510,39	<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	149 723,94	<i>ZOOiW</i>	235 810,36	Razem	5 138 664,82																																
<i>Szkoła Podstawowa nr 9</i>	273 972,25																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	170 277,94																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	358 108,51																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	426 913,40																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	238 717,28																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 16</i>	97 334,99																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	548 029,80																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 20</i>	62 510,39																																																						
<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	149 723,94																																																						
<i>ZOOiW</i>	235 810,36																																																						
Razem	5 138 664,82																																																						
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																																																						
	<p>W Referacie Budżetu i Obsługi Finansowej koszt ten wyniósł 87 078 946,00 zł. W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji koszt wyniósł 3 656 394,10 zł. W jednostkach oświatowych:</p> <table border="1"> <tr><td><i>Żłobek nr 1</i></td><td>50 000,00</td></tr> <tr><td><i>Żłobek nr 3</i></td><td>60 000,00</td></tr> <tr><td><i>Żłobek nr 6</i></td><td>49 999,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 2</i></td><td>25 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 5</i></td><td>112 052,01</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 7</i></td><td>43 005,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 8</i></td><td>14 952,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 9</i></td><td>315 990,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 10</i></td><td>44 963,57</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 11</i></td><td>25 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 13</i></td><td>25 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 14</i></td><td>99 760,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 15</i></td><td>107 484,55</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 17</i></td><td>14 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 18</i></td><td>15 000,00</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i></td><td>27 998,28</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 22</i></td><td>91 985,70</td></tr> <tr><td><i>Publiczne Przedszkole nr 23</i></td><td>88 068,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 1</i></td><td>20 000,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 6</i></td><td>64 920,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 10</i></td><td>98 386,51</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 11</i></td><td>160 770,93</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 12</i></td><td>110 000,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 15</i></td><td>640 000,00</td></tr> <tr><td><i>Szkoła Podstawowa nr 19</i></td><td>53 630,74</td></tr> <tr><td><i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i></td><td>73 318,66</td></tr> <tr><td>razem</td><td>2 431 284,95</td></tr> </table>	<i>Żłobek nr 1</i>	50 000,00	<i>Żłobek nr 3</i>	60 000,00	<i>Żłobek nr 6</i>	49 999,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	25 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	112 052,01	<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	43 005,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	14 952,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	315 990,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	44 963,57	<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	25 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	25 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	99 760,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	107 484,55	<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	14 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 18</i>	15 000,00	<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	27 998,28	<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	91 985,70	<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	88 068,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	20 000,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 6</i>	64 920,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	98 386,51	<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	160 770,93	<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	110 000,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	640 000,00	<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	53 630,74	<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	73 318,66	razem	2 431 284,95
<i>Żłobek nr 1</i>	50 000,00																																																						
<i>Żłobek nr 3</i>	60 000,00																																																						
<i>Żłobek nr 6</i>	49 999,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 2</i>	25 000,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 5</i>	112 052,01																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 7</i>	43 005,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 8</i>	14 952,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 9</i>	315 990,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 10</i>	44 963,57																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 11</i>	25 000,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 13</i>	25 000,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 14</i>	99 760,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 15</i>	107 484,55																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 17</i>	14 000,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 18</i>	15 000,00																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 21 z oddz. żłobkowymi</i>	27 998,28																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 22</i>	91 985,70																																																						
<i>Publiczne Przedszkole nr 23</i>	88 068,00																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 1</i>	20 000,00																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 6</i>	64 920,00																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 10</i>	98 386,51																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	160 770,93																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 12</i>	110 000,00																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 15</i>	640 000,00																																																						
<i>Szkoła Podstawowa nr 19</i>	53 630,74																																																						
<i>Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1</i>	73 318,66																																																						
razem	2 431 284,95																																																						
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																																																						
	W Środowiskowym Domu Samopomocy „Promyczek” 6 767,02 zł wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych. W Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych:																																																						

	92,80 zł - odsetki od kosztów związane z przegraną apelacją w sądzie, 56,00 zł - odsetki związane z korektą podatku od nieruchomości za okres od 2020 roku W jednostkach oświatowych:			
	<table border="1"> <tr> <td><i>Szkoła Podstawowa nr 11</i></td> <td>14 505,00</td> <td>odszkodowanie za uszkodzenie bramy wjazdowej oraz uszkodzenie szyby</td> </tr> </table>	<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	14 505,00	odszkodowanie za uszkodzenie bramy wjazdowej oraz uszkodzenie szyby
<i>Szkoła Podstawowa nr 11</i>	14 505,00	odszkodowanie za uszkodzenie bramy wjazdowej oraz uszkodzenie szyby		
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			
	Nie dotyczy			

Joanna Hariasz
(Skarbnik)

20.04.2026
(data)

Sabina Nowosielska
(Kierownik jednostki)

Tabela 2 – MZBK dane do pkt 1.1

Lp.	Wykaz rodzajów	Zwiąłyła zonia							Zmiany zonia							Wartość pozostała – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 - 8 - 14)		
		Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 - 8 - 14)							Zmiany zonia									
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
I.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach																	
I.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	342 877,46	8 730,55	0,00	0,00	0,00	8 730,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351 608,01
I.2.	Zmniejszenia i wzrosty w wyniku zmian w wartościach	342 877,46	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	342 877,46
I.2.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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	0,00	0,00
I.2.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	342 877,46	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	342 877,46
II.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	168 965 385,12	3 005 630,34	2 832 073,00	0,00	0,00	5 837 703,44	2 734 651,55	98 730,99	184 326,44	0,00	2 558 665,98	5 576 374,96	161 226 713,00				
II.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	168 965 385,12	3 005 630,34	2 832 073,00	0,00	0,00	5 837 703,44	2 734 651,55	98 730,99	184 326,44	0,00	2 558 665,98	5 576 374,96	161 226 713,00				
II.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
III.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	168 610 451,71	405 117,43	2 832 073,00	0,00	0,00	3 237 190,53	2 734 651,55	98 730,99	184 326,44	0,00	0,00	3 017 708,98	168 829 933,26				
III.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	168 610 451,71	405 117,43	2 832 073,00	0,00	0,00	3 237 190,53	2 734 651,55	98 730,99	184 326,44	0,00	0,00	3 017 708,98	168 829 933,26				
III.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
IV.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	23 831 870,85	0,00	345 422,20	0,00	0,00	345 422,20	37 500,30	0,00	184 326,44	0,00	0,00	755 837,68	22 331 576,03				
IV.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	23 831 870,85	0,00	345 422,20	0,00	0,00	345 422,20	37 500,30	0,00	184 326,44	0,00	0,00	755 837,68	22 331 576,03				
IV.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
V.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	1 143 637,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 659,94	0,00	0,00	0,00	11 659,94	1 155 297,36				
V.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	1 143 637,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 659,94	0,00	0,00	0,00	11 659,94	1 155 297,36				
V.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
VI.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	263 106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263 106,40				
VI.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	263 106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263 106,40				
VI.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
VII.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	601 356,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 325,00	0,00	0,00	0,00	3 325,00	604 681,62				
VII.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	601 356,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 325,00	0,00	0,00	0,00	3 325,00	604 681,62				
VII.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
VIII.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	1 163 337,14	82 330,07	0,00	0,00	0,00	82 330,07	0,00	83 316,05	0,00	0,00	0,00	83 316,05	1 245 653,19				
VIII.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	1 163 337,14	82 330,07	0,00	0,00	0,00	82 330,07	0,00	83 316,05	0,00	0,00	0,00	83 316,05	1 245 653,19				
VIII.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				
IX.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	354 933,41	2 600 512,91	0,00	0,00	0,00	2 600 512,91	0,00	0,00	2 558 665,98	0,00	0,00	2 558 665,98	306 700,34				
IX.1.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	354 933,41	2 600 512,91	0,00	0,00	0,00	2 600 512,91	0,00	0,00	2 558 665,98	0,00	0,00	2 558 665,98	306 700,34				
IX.2.	Wzrosty i zmniejszenia w wyniku zmian w wartościach	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				

Tabela 11.1. Zmiany w wartościach początkowych i zmianach w wartościach aktywów trwałych (dane: sprawozdanie: 01.01.2025 - 31.12.2025)

Tabela 3- MZBK dane do pkt 1.1

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości nie materialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)													
Lp.	Wykaz gołębienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego			Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości nie materialne i prawne (1.1 + 1.2)	331 415,40	8 856,48	0,00	0,00	8 856,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340 271,88	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	331 415,40	8 856,48			8 856,48						340 271,88	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00						0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	65 362 846,80	2 757 266,17	0,00	0,00	2 757 266,17	1 069 632,23	98 730,99	0,00	1 168 363,22	0,00	66 951 749,75	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6)	65 362 846,80	2 757 266,17	0,00	0,00	2 757 266,17	1 069 632,23	98 730,99	0,00	1 168 363,22	0,00	66 951 749,75	
2.1.	Grupy, w tym:	0,00				0,00						0,00	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przebrane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00						0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	62 569 201,01	2 576 956,88			2 576 956,88	1 069 632,23			1 069 632,23		64 076 525,66	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	652 649,83	91 992,69			91 992,69		11 689,94		11 689,94		732 952,58	
2.4.	Środki transportu	286 332,20	5 806,53			5 806,53						292 138,73	
2.5.	Pozostałe środki trwałe umiarkowane w czasie	691 336,62				0,00		3 525,00		3 525,00		687 811,62	
2.6.	Pozostałe środki trwałe umiarkowane jednorazowo	1 163 327,14	82 510,07			82 510,07		83 516,95		83 516,95		1 162 321,16	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00						0,00	
4.	Zakazki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00						0,00	

Tabela 4 - ZOOiW dane do pkt 1.1

Główne składniki aktywów trwałych			ZBIOR ZL		2026							
L.P.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia w wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Aktualizacja	Przychody	przenieszenie		zbycie	Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE											
1.	IPRAWNE	11 878,21	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 128,21	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	6 724 235,20	0,00	217 396,40	0,00	217 396,40	0,00	4 280,84	0,00	4 280,84	6 937 350,76	
1)	Budynki i lokale	5 886 785,90	0,00	35 000,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 921 785,90	
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	140 316,89	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 316,89	
4)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia,	94 230,47	0,00	74 999,99	0,00	74 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	169 230,46	
6)	Wyposażenie niskocenne (013)	602 901,94	0,00	57 396,41	0,00	57 396,41	0,00	4 280,84	0,00	4 280,84	656 017,51	
7)	Księgozbiory (014)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8)	Środki obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem:		6 736 113,41	0,00	218 646,40	0,00	218 646,40	0,00	4 280,84	0,00	4 280,84	6 950 478,97	

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
11 878,21	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00	0,00	13 128,21	0,00	0,00
2 620 128,05	0,00	227 752,41	0,00	227 752,41	4 280,84	2 843 599,62	4 104 107,15	4 093 751,14
1 839 562,14	0,00	157 004,58	0,00	157 004,58	0,00	1 996 566,72	4 047 223,76	3 925 219,18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83 433,50	0,00	9 601,43	0,00	9 601,43	0,00	93 034,93	56 883,39	97 281,96
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94 230,47	0,00	3 749,99	0,00	3 749,99	0,00	97 980,46	0,00	71 250,00
602 901,94	0,00	57 396,41	0,00	57 396,41	4 280,84	656 017,51	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 632 006,26	0,00	229 002,41	0,00	229 002,41	4 280,84	2 856 727,83	4 104 107,15	4 093 751,14

Tabela 5 - MOPS dane do pkt 1.1

1. Środki trwale umarzone w czasie (konto 011):				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025 r	Zmniejszenia w 2025 r	Stan na koniec 2025 r	
9.954.159,43	100.661,75	0,00	10.054.821,18	
<i>Grupa 3- 6:</i>				
Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025	Zmniejszenia w 2025 r	Stan na koniec 2025 r	
750.651,01	42.631,58	22.724,45	770.558,14	
<i>Grupa 8:</i>				
Stan na początek 2025 r.	Zwiększenia w 2025 r.	Zmniejszenia w 2025 r.	Stan na koniec 2025 r.	
327.560,34	25.647,62	139.295,83	213.912,13	
1A Umorzenie środków trwałych grupa				
<i>Grupa 1-2:</i>				
Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025 r.	Zmniejszenia w 2025 r.	Stan na koniec roku 2025 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 1-2
3.327.748,25	161.741,96	0,00	3.489.490,21	6.565.330,97
<i>Grupa 3-6:</i>				
Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025.	Zmniejszenia w 2025 r.	Stan na koniec 2025r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 3-6
599.403,43	28.147,11	22.724,45	604.826,09	165.732,05
<i>Grupa 8 :</i>				
Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025 r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na koniec 2025 r.	Wartość netto środków trwałych Grupa 8
264.313,75	24.447,43	87.807,29	200.953,89	12.958,24

2. Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo (konto 013)

Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025 r	Zmniejszenia w 2025 r	Stan na koniec 2025 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
1.606.245,67	447.839,50	236.030,73	1.818.054,44	0,00

3 Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Stan na początek 2025 r	Zwiększenia w 2025 r	Zmniejszenia w 2025 r	Stan na koniec 2025 r	Wartość netto pozostałych środków trwałych
120.976,68	24.394,59	5.829,60	139.541,67	0,00

Tabela 6 – MOSIR dane do pkt 1.1

Tabela nr 1																				
Ip.	Nazwa grupy rodzajowej składowa 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)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Wartość netto składowych aktywów					
			Aktualizacja	Prychody	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego						Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	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	90 001,70	-	3 000,00	-	3 000,00	-	-	-	-	90 001,70	84 211,15	-	8 790,55	-	8 790,55	-	93 001,70	5 790,55	-
2	Środki trwałe	132 079 827,35	-	4 436 059,42	-	4 433 059,42	-	10 861,74	84 000,00	94 861,74	136 418 045,03	41 545 290,67	-	3 829 243,50	16 969,22	3 846 212,72	94 861,74	46 297 276,65	90 533 516,68	91 120 773,38
3	Wartości niematerialne i prawne	7 636 994,68	-	-	-	-	-	-	-	-	7 636 994,68	24 416 331,83	-	1 381 001,56	-	1 381 001,56	-	25 797 333,39	30 847 993,29	29 718 579,40
4	Wartości niematerialne i prawne	59 517 425,89	-	4 054 284,51	-	4 054 284,51	-	-	-	-	63 571 710,40	10 641 498,29	-	1 914 185,98	16 969,22	1 931 155,20	-	12 572 653,49	48 875 927,60	50 999 056,91
5	Wartości niematerialne i prawne	282 599,15	-	-	-	-	-	-	-	-	282 599,15	268 488,83	-	3 083,56	-	3 083,56	-	271 572,39	14 110,32	11 026,76
6	Wartości niematerialne i prawne	1 818 255,11	-	24 889,35	-	24 889,35	-	-	-	-	1 843 144,46	1 770 192,30	-	17 549,38	-	17 549,38	-	1 787 741,68	48 062,81	55 402,78
7	Wartości niematerialne i prawne	458 249,23	-	-	-	-	-	-	-	-	458 249,23	386 688,59	-	21 735,67	-	21 735,67	-	408 424,26	71 560,64	49 824,97
8	Wartości niematerialne i prawne	3 057 740,67	-	41 094,23	-	41 094,23	-	-	-	-	3 098 834,90	1 163 419,53	-	224 050,23	-	224 050,23	-	1 387 469,76	1 894 321,14	1 711 365,14
9	Wartości niematerialne i prawne	233 751,06	-	-	-	-	-	-	-	-	233 751,06	216 372,82	-	11 061,51	-	11 061,51	-	227 434,33	17 378,24	6 316,73
	Wartości niematerialne i prawne	3 810 506,54	-	61 203,66	-	61 203,66	-	10 861,74	84 000,00	94 861,74	3 776 848,46	2 682 928,48	-	256 575,61	-	256 575,61	-	2 844 642,35	1 127 578,06	932 206,11
	Razem	132 169 849,05	-	4 436 059,42	-	4 436 059,42	-	10 861,74	84 000,00	94 861,74	136 511 046,73	41 630 141,82	-	3 838 024,05	16 969,22	3 854 993,27	94 861,74	46 390 273,35	90 539 707,23	91 120 773,38

Tabela 7- MZC dane do pkt 1.1

Lp.	Nazwa grupy środków trwałych	Stan na początek roku 2025	Umorzenie na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025	Umorzenie na koniec roku 2025
1.	Grupa 0 grunty	72 324,50				72 324,50	
2.	Grupa I i II: Budynki i lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	13 951 082,63	5 726 730,26			13 951 082,63	6 433 822,31
3.	Grupa III: Kotły i maszyny energetyczne	131 298,32	19 730,20			131 298,32	28 672,84
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	98 000,00	30 766,66			98 000,00	47 366,62
6.	Grupa VI: Urządzenia techniczne	86 089,14	38 396,86			86 089,14	59 842,86
7.	Grupa VII: Środki transportu	437 109,23	279 627,78			437 109,23	303 040,98
8.	Grupa VIII: Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 706,64	18 146,64			18 706,64	18 706,64
9.	Wartości niematerialne i prawne.	103 841 312	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	35 818,15	817,00	-	1 124,61	35 510,54
2.	Należności dot. operacji finansowych	8 443,93	269,32	-	41,85	8 671,40
		44 262,08	1 086,32	-	1 166,46	44 181,94

Tabela 9 - MZBK dane do pkt. 1.7

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)					
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	17 810 665,22		1 574 517,57	16 236 147,65
2.	LM kwoty zasądzone - odsetki	323 132,55		14 998,69	308 133,86
3.	LU kwoty zasądzone	253 345,19	8 926,54		262 271,73
4.	LU kwoty zasądzone - odsetki	460,85			460,85
	Ogółem:	18 387 603,81	8 926,54	1 589 516,26	16 807 014,09

Tabela 10 - MOPS dane do pkt. 1.7

Stan na początek 2025 r	Zwiększenie odpisu w 2025 r.	Rozwiązanie odpisu w 2025 r.	Stan na koniec 2025 r.	Należności według realizowanych zadań
824.169,20	162.372,23	0,00	986.541,43	Należność z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańca w DPS
1.753.875,13	0,00	65.721,50	1.688.153,63	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet państwa
1.753.875,15	0,00	65.721,85	1.688.153,30	Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej budżet gminy
76.324,56	251,72	0,00	76.576,28	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
57.275,98	0,00	10.537,99	46.737,99	Należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
29.211,36	0,00	2.151,47	27.059,89	Należność z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego
21.317.516,48	2.586.625,32	378.783,48	23.525.358,32	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego
13.216.166,11	616.824,24	213.457,50	13.619.532,85	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet gminy
17.184,49	0,00	3.285,73	13.898,76	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych
26.858,66	970,44	0,00	27.829,10	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych
19.821.353,72	925.240,88	320.186,26	20.426.408,34	Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego budżet państwa
7.420,18	7.116,91	0,00	14.537,09	Należność z tytułu udzielenia schronienia Markot
2.868,00	0,00	2.576,51	291,49	Należność z tytułu nienależnie pobranych zasiłków celowych
58.904.099,02	4.299.401,74	1.062.422,29	62.141.078,47	

Tabela 11 – MZBK dane do pkt. 1.15

Tabela 1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)			
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.	Dostęp online do portali wiedzy (Lex, Gofin) na rok 2026	7 553,99	7 758,59
...			
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		7 553,99	7 758,59