

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nowa Słupia
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rynek 15, 26-006 Nowa Słupia
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 15, 26-006 Nowa Słupia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe, Działalność wspomagająca edukację, Świadczenie pomocy finansowej i materialnej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Urząd Gminy Nowa Słupia

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu MRF z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.

Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmiennym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. W **Urzędzie Gminy w Nowej Słupi** obowiązują szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów – także zaangażowanie środków,
- odsetki za nieterminowe płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzykresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych (nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania).

Środki trwałe (konto 011) do których zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 5.000,00 zł netto w szczególności nieruchomości, maszyny i urządzenia oraz ulepszenia w środkach trwałych wyceniane są w dniu przyjęcia ich do ewidencji w wartości początkowej ustalonej odpowiednio na poziomie:

- ceny nabycia = *cena zakupu* + *koszty* (bezpośrednio związane z zakupem, przystosowania do stanu zdatnego do używania, transportu, załadunku, wyładunku, składowania) bez podlegającego odliczeniu podatku VAT.
- kosztu wytworzenia,
- wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- wartości godziwej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

W bilansie wykazuje się wartość początkową środków trwałych pomniejszoną o naliczone do tego dnia umorzenia, czyli środki trwałe wykazywane są w wartościach netto.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Oznacza to, iż w bilansie jednostki składniki te są wykazywane w wartości początkowej brutto, wynikającej z decyzji właściwego organu w dniu przyjęcia do ewidencji środków trwałych.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w dniu przyjęcia do ewidencji według zasad podobnych jak dla środków trwałych. W bilansie ich wartość ustalana jest w wartości netto, to jest w wartości uwzględniającej ich umorzenie naliczone do dnia bilansowego.

Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych nie ulega podwyższeniu z tytułu ulępszeń.

- Wydatki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, w przypadku gdy:
- o zakupiona licencja zezwala na używanie programu przez okres krótszy niż rok,
 - o cena nabycia nie przekracza kwoty 5.000,00 zł netto.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się w przypadku gdy wartość początkowa jest wyższa od 5.000,00 zł netto – w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe – wyceniane są według zasad takich jak środki trwałe. Składniki majątkowe są umarżane jednorazowo do kwoty 5.000,00 zł netto.

Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:

- o meble i dywany (szafy, biurka, stoły, stoliki, ławki, biblioteczki, segmenty meblowe, kozetki) – bez względu na wartość,
- o biurka, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe – bez względu na wartość,
- o komputery, monitory, drukarki, UPS, laptopy – bez względu na wartość,
- o szafy metalowe, kasy pancerne – bez względu na wartość,
- o krzesła, fotele – bez względu na wartość,
- o telefony, telefaxy – bez względu na wartość,
- o godła na suknie – bez względu na wartość.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księdze inwentarzowej.

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013”, **wartości niematerialne i prawne** „020” oraz **zbiory biblioteczne** „014”, o wartości poniżej **5.000,00 zł** netto umarżane są w 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania. Ich wartość bilansowa wynosi 0.

Przedmioty i wyposażenie o wartości do **1.000,00 zł netto** (oprócz wyposażenia ewidencjonowanego bez względu na wartość) mimo okresu użytkowania dłuższego od jednego roku są ewidencjonowane ilościowo.

Ewidencja tych środków prowadzona jest w książkach inwentarzowych - ilościowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Środki pieniężne – zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wyceniane są w wartości nominalnej.

Materiały – przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów: materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości są bezpośrednio po zakupie w ciężar właściwego konta kosztów.

Należności – wykazuje się w bilansie w kwocie wymaganą zapłaty, z zachowaniem ostrożności, czyli w wartości nominalnej powiększonej o narosłe na dzień bilansowy odsetki (jeśli przewiduje to umowa zawarta z dłużnikiem lub upłynął termin jej płatności), ale w wysokości realnej, niezagrożonej ryzykiem niesplacenia przez dłużnika. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych dolicza się odsetki za zwłokę na koniec każdego kwartału. Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności nie później niż na dzień bilansowy. W bilansie wykazuje się należności w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w przypadku braku zapłaty - pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości w **następującej wysokości (czas zalegania dłużnika):**

- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - 25% kwoty należności;

- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy - 50% kwoty należności;
 - powyżej 12 miesięcy - 100% należności.
- Należności umorzono, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania – w jednostce występują zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń, wobec budżetu – podatek dochodowy, wobec ZUS-u oraz pracowników. Zobowiązania w ciągu roku wyceniane są w wartości nominalnej, natomiast na koniec każdego kwartału doksięgowuje się do zobowiązań wymagalnych odsetki za zwłokę.

Wartości poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Dopuszcza się nie zaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczych, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu rocznego sprawozdania i pod warunkiem, że nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Przyjmuje się następujący poziom istotności: do 8% wyniku finansowego brutto, do 0,8% przychodów i do 1% sumy bilansowej.

Szkola Podstawowa w Nowej Słupi i Zespół Szkół w Rudkach

Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmiennym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. **W Szkole Podstawowej w Nowej Słupi i Zespole Szkół w Rudkach** obowiązują szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów – także zaangażowanie środków,
- odsetki za nieterminowe płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych (nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania).

Środki trwałe (konto 011) do których zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 5.000,00 zł netto w szczególności nieruchomości, maszyny i urządzenia oraz ulepszenia w środkach trwałych wyceniane są w dniu przyjęcia ich do ewidencji w wartości początkowej ustalonej odpowiednio na poziomie:

- o ceny nabycia = *cena zakupu* + *koszty* (bezpośrednio związane z zakupem, przystosowania do stanu zdatnego do używania, transportu, załadunku, wyładunku, składowania) bez podlegającego odliczeniu podatku VAT.
- o kosztu wytworzenia,
- o wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- o wartości godziwej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka

trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

W bilansie wykazuje się wartość początkową środków trwałych pomniejszoną o naliczone do tego dnia umorzenia, czyli środki trwałe wykazywane są w wartościach netto.

Nie umarza się gruntów. Oznacza to, iż w bilansie jednostki składniki te są wykazywane w wartości początkowej brutto, wynikającej z decyzji właściwego organu w dniu przyjęcia do ewidencji środków trwałych.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w dniu przyjęcia do ewidencji według zasad podobnych jak dla środków trwałych. W bilansie ich wartość ustalana jest w wartości netto, to jest w wartości uwzględniającej ich umorzenie naliczone do dnia bilansowego.

Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych nie ulega podwyższeniu z tytułu ulpszeń.

Wydutki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, w przypadku gdy:

- o zakupiona licencja zezwala na używanie programu przez okres krótszy niż rok,
- o cena nabycia nie przekracza kwoty 5.000,00 zł netto.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się w przypadku gdy wartość początkowa jest wyższa od 5.000,00 zł nett - w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe – wyceniane są według zasad takich jak środki trwałe. Składniki majątkowe są umarżane jednorazowo do kwoty określonej przez jednostkę nadrzędną (obecnie 5.000,00 zł netto). Środki dydaktyczne bez względu na ich wartość umarżane są w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej **powyżej 1.000,00 złotych** do kwoty określonej przez jednostkę nadrzędną (nie dotyczy środków dydaktycznych) podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych przez upoważnionego pracownika jednostki. W księdze inwentarzowej stosuje się podział na poszczególne grupy inwentarzowe.

Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:

- o książki i inne zbiory biblioteczne – bez względu na wartość,
- o środki dydaktyczne, rozumiane jako wszelkiego rodzaju przedmioty oddziaływające na zmysły uczniów, których zadaniem jest ułatwienie poznawania rzeczywistości w tym programy komputerowe służące do zajęć dydaktycznych (skraccają one i urozmaicają proces nauczania) – w wartości powyżej 1.000,00 zł bez górnej granicy,
- o meble (szafy, biurka, stoły, stołki, ławki, biblioteczki, segmenty meblowe, kozetki) – bez względu na wartość,
- o dywany – bez względu na wartość,
- o biurka, stoły, stołki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe – bez względu na wartość,
- o komputery, monitory, drukarki, UPS, laptopy – bez względu na wartość,
- o szafy metalowe, kasy pancerne – bez względu na wartość,
- o krzesła, fotele – bez względu na wartość,
- o telefony, telefaxy – bez względu na wartość,
- o gobeliny, godła na suknie – bez względu na wartość,
- o obrazy, rzeźby – bez względu na wartość,

- telewizory, magnetofony, dyktafony – bez względu na wartość,
- sprzęt fotograficzny, muzyczny i sportowy – bez względu na wartość,
- sprzęt audiowizualny – bez względu na wartość,
- urządzenia chłodnicze (lodówki, zamrażarki) – bez względu na wartość.

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013”, wartości niematerialne i prawne „020” oraz zbiory biblioteczne „014”, o wartości poniżej 5.000,00 zł netto umarzone są w 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania. Ich wartość bilansowa wynosi 0.

Przedmioty i wyposażenie o wartości do 1.000,00 zł netto (oprócz wyposażenia ewidencjonowanego bez względu na wartość) mimo okresu użytkowania dłuższego od jednego roku są ewidencjonowane ilościowo.

Ewidencja tych środków prowadzona jest w książkach inwentarzowych - ilościowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Środki pieniężne – zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wyceniane są w wartości nominalnej.

Materiały – (opat i artykuły spożywcze) wyceniane są według ceny nabycia (zakupu) nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:

- Materiały zakupione na potrzeby administracyjno gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia.
- Zakupiony opat odpisywany jest w ciężar kosztów w momencie zakupu z tym, że jego stan ustala się na dzień bilansowy w drodze spisu z natury i o wartość zapasu (cena z ostatniej faktury) koryguje się koszty materiałów (310/401).
- Artykuły spożywcze służące do przygotowywania posiłków ewidencjonuje się na koncie „310”, a stan na dzień bilansowy stwierdzony zostaje w drodze spisu z natury (intendent prowadzi kartoteki ilościowo – wartościowe).

Należności – wykazuje się w bilansie w kwocie wymaganą zapłaty, z zachowaniem ostrożności, czyli w wartości nominalnej powiększonej o narosłe na dzień bilansowy odsetki (jeśli przewiduje to umowa zawarta z dłużnikiem lub upłynął termin jej płatności), ale w wysokości realnej, niezagrożonej ryzykiem niespłacenia przez dłużnika. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych dolicza się odsetki za zwłokę na koniec każdego kwartału. Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności nie później niż na dzień bilansowy. W bilansie wykazuje się należności w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w przypadku braku zapłaty - pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości w następującej wysokości

(czas zalegania dłużnika):

- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - 25% kwoty należności;
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy - 50% kwoty należności;
- powyżej 12 miesięcy - 100% należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania – w jednostce występują zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń, wobec budżetu – podatek dochodowy, wobec ZUS-u oraz pracowników. Zobowiązania w ciągu roku wyceniane są w wartości nominalnej, natomiast na koniec każdego kwartału doksigowuje się do zobowiązań wymagalnych odsetki za zwłokę.

Wartości poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować

Zespół Obsługi Szkół Gminy Nowa Słupia

Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmiennym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. W **Zespole Obsługi Szkół Gminy Nowa Słupia** obowiązują szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów – także zaangażowanie środków,
- odsetki za nieterminowe płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym odprow emerytalnych, nagród jubileuszowych (nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania).

Środki trwałe (konto 011) do których zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 5.000,00 zł netto w szczególności nieruchomości, maszyny i urządzenia oraz ulepszenia w środkach trwałych wyceniane są w dniu przyjęcia ich do ewidencji w wartości początkowej ustalonej odpowiednio na poziomie:

- ceny nabycia = *cena zakupu* + *koszty* (bezpośrednio związane z zakupem, przystosowania do stanu zdatnego do używania, transportu, załadunku, wyładunku, składowania), bez podlegającego odliczeniu podatku VAT.
- kosztu wytworzenia,
- wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- wartości godziwej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrówanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

W bilansie wykazuje się wartość początkową środków trwałych pomniejszoną o naliczone do tego dnia umorzenia, czyli środki trwałe wykazywane są w wartościach netto.

Nie umarza się gruntów. Oznacza to, iż w bilansie jednostki składniki te są wykazywane w wartości początkowej brutto, wynikającej z decyzji właściwego organu w dniu przyjęcia do ewidencji środków trwałych.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do ewidencji według zasad podobnych jak dla środków trwałych. W bilansie ich

wartość ustalana jest w wartości netto, to jest w wartości uwzględniającej ich umorzenie naliczone do dnia bilansowego.
Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych **nie ulega podwyższeniu z tytułu ulepszeń.**

Wydatki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, w przypadku gdy:

- zakupiona licencja zezwala na używanie programu przez okres krótszy niż rok,
- cena nabycia nie przekracza kwoty 5.000,00 zł.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się w przypadku gdy wartość początkowa jest wyższa od 5.000,00- zł - w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

Zakupione oprogramowanie komputerowe o wartości niższej niż wielkość ustalona przez jednostkę nadrzedną odpisuje się w ciężar kosztów i ewidencjonuje wg. kart ewidencyjnych oprogramowania.

Pozostałe środki trwałe – wyceniane są według zasad takich jak środki trwałe. Składniki majątkowe są umarżane jednorazowo do kwoty określonej przez jednostkę nadrzedną (obecnie 5.000,00 zł). Środki dydaktyczne bez względu na ich wartość umarżane są w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej **powyżej 1.000,00 złotych netto** do kwoty określonej przez jednostką nadrzedną (nie dotyczy środków dydaktycznych) podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych prowadzonych przez upoważnionego pracownika jednostki. W księdze inwentarzowej stosuje się podział na poszczególne grupy inwentarzowe.

Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:

- meble (szafy, biurka, stoły, stoliki, ławki, biblioteczki, segmenty meblowe) – bez względu na wartość,
- dywany – bez względu na wartość,
- biurka, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe – bez względu na wartość,
- komputery, monitory, drukarki, UPS, laptopy – bez względu na wartość,
- szafy metalowe, kasy pancerne – bez względu na wartość,
- krzesła, fotele – bez względu na wartość,
- telefony, telefaxy – bez względu na wartość,
- gobeliny, godła na suknie – bez względu na wartość,
- obrazy, rzeźby – bez względu na wartość,
- telewizory, magnetofony, dyktafony – bez względu na wartość,
- sprzęt fotograficzny, muzyczny i sportowy – bez względu na wartość,
- sprzęt audiowizualny – bez względu na wartość,
- urządzenia chłodnicze (lodówki, zamrażarki) – bez względu na wartość

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013”, wartości niematerialne i prawne „020” o wartości poniżej 5.000,00 zł netto umarżane są w 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Ich wartość bilansowa wynosi 0.

Przedmioty i wyposażenie o wartości do **1.000,00 zł netto** (oprócz wyposażenia ewidencjonowanego bez względu na wartość) mimo okresu użytkowania dłuższego od jednego roku są ewidencjonowane ilościowo.

Ewidencja tych środków prowadzona jest w książkach inwentarzowych - ilościowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Środki pieniężne – zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wyceniane są w wartości nominalnej.

Materiały – (opał) wyceniane są według ceny nabycia (zakupu) nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów:

Materiały zakupione na potrzeby administracyjno gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, opał uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia.

Należności – wykazuje się w bilansie w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, czyli w wartości nominalnej powiększonej o narosłe na dzień bilansowy odsetki (jeśli przewiduje to umowa zawarta z dłużnikiem lub upłynął termin jej płatności), ale w wysokości realnej, niezagrożonej ryzykiem niespłacenia przez dłużnika. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych dolicza się odsetki za zwłokę na koniec każdego kwartału. Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności nie później niż na dzień bilansowy. W bilansie wykazuje się należności w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w przypadku braku zapłaty - pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości w następującej wysokości (czas zalegania dłużnika):

- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - 25% kwoty należności;
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy - 50% kwoty należności;
- powyżej 12 miesięcy - 100% należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania – w jednostce występują zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń, wobec budżetu – podatek dochodowy, wobec ZUS-u oraz pracowników. Zobowiązania w ciągu roku wyceniane są w wartości nominalnej, natomiast na koniec każdego kwartału doksigowuje się do zobowiązań wymagalnych odsetki za zwłokę

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (od 1.01.2019 roku Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej)

Wartości niematerialne i prawne Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki o wartości powyżej 5 000,00 zł. W szczególności są to licencje na oprogramowanie oraz prawa autorskie do zdjęć i materiałów autorskich wykorzystywanych w działalności jednostki. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 5 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (lub kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

	<p>Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji.</p> <p>Środki trwałe, pozostałe środki trwałe Za środki trwałe uznaje się składniki majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej 5 000,00 zł. Na dzień bilansowy środki trwałe wyceniane są według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub w wysokości określonej w decyzji o nieodpłatnym przyjęciu pomniejszych o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania i liczy się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 - o wartości powyżej 5 000,00 finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się je wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i obciąża na koniec roku konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia, na którą składa się cena transportu, załadunku, rozładunku, przystosowania składnika majątku do użytkowania. Środki trwałe otrzymane w darowiźnie wycenia się wg cen ujętych w umowie darowania. Pozostałe środki trwałe o wartości 5 000,00 ewidencjonuje się na koncie 013 umarza się je w 100% w momencie oddania do użytkowania i finansuje się je ze środków na wydatki bieżące. Aktywa o wartości do 5000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. Składniki majątku określone jako niskocenne (kalkulatory, czajniki, kosze na śmiecie, itp.) o wartości jednostkowej do 1000,00 nie podlegają ewidencji na kontach majątkowych i są spisywane w koszty w momencie ich zakupu.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Załącznik nr 1
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

Brak danych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	Rudki, nr dz. 651/12, pow 189 m ²	94,00			94,00
2	Rudki, nr dz. 651/34, pow 156 m ²	2 502,00			2 502,00
3	Rudki, nr dz. 651/43, pow 561 m ²	280,00			280,00
4	Rudki, nr dz. 651/45, pow 748 m ²	374,00			374,00
5	Rudki, nr dz. 651/3, pow 2482 m ²	1 241,00			1 241,00
6	Rudki, nr dz. 646, pow 15.522 m ²	105 801,14			105 801,14
	Ogółem	110 292,14	-	-	110 292,14

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększ.	zmniejsz.	
1	Sieć wodociągowa z przyłączami w msc. Mirocice	638 867,64			638 867,64

	2	Sieć wodociągowa z przyłączami w msc. Bartoszowiny		492 360,00				492 360,00	
	3	Sieć kanalizacyjna z przyłączami w msc. Baszowice, Hucisko		2 427 265,87				2 427 265,87	
	4	Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami w msc. Nowa Słupia		1 056 206,43				1 056 206,43	
	5	Zestaw komputerowy HP CZC110335L		5 282,60				5 282,60	
	6	Zestaw komputerowy HCW FR04342732		29 040,22				29 040,22	
	7	Kserokopiarka RICOH MP 2852 nr fab. W672K601573		3 000,00				3 000,00	
	8	Kserokopiarka RICOH MP 2852 nr fab. W422K100226		3 000,00				3 000,00	
	9	Komputer NTT Busine WA800W AIO000002153		2 988,90				2 988,90	
	10	Urządzenie wielofunkcyjne SAMSUNG SL-M2875ND UW0000002153		923,73				923,73	
	11	Zasilacz awaryjny UPS GT Power Box LCD 650VA UPS000002153		322,26				322,26	
	12	Terminal NXV7PEP02534004F2F3400		1 469,28				1 469,28	
	13	Kserokopiarka Konica Minolta Bizhub223		4 000,00				4 000,00	
		RAZEM		4 664 726,93				4 664 726,93	
1.6.	liczbe oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Chłodnie Kieleckie Sp. z o.o. - 500 udziałów o wartości 100,00 zł każdy, wartość całkowita 50.000,00 zł.								
	Rolno –Spożywczy Rynek Hurtowy Radomska Giełda Rolna S.A. – 100 akcji o wartości całkowitej 5.000,00 zł.								
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)								
Stan odpisów aktualizujących wartość należności									
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec				

	roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	roku obrotowego	
1	Dostarczanie wody	39.015,87	31.958,64	-	39.015,87	31.958,64
2	Drogi publiczne gminne	10.518,36	0,00	-	10.518,36	0,00
3	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	32.719,65	11.556,11	-	32.719,65	11.556,11
4	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	34.094,77	35.167,77	-	34.094,77	35.167,77
5	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1.000,70	626,92	-	1.000,70	626,92
6	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	301.659,50	265.375,31	-	301.659,50	265.375,31
7	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	10.797,18	4.426,15	-	10.797,18	4.426,15
8	Szkoły podstawowe	36.767,46	2.246,80	-	36.767,46	2.246,80
9	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	22.413,20	25.597,74	-	22.413,20	25.597,74
10	Gospodarka odpadami komunalnymi	15.307,20	24.304,00	-	15.307,20	24.304,00
11	Zaliczka alimentacyjna	578.526,74	577.398,76		578.526,74	577.398,76
12	Fundusz alimentacyjny	2.203.177,46	2.338.356,61		2.203.177,46	2.338.356,61
13	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	597.893,38	755.347,35		597.893,38	755.347,35
14	Nienależnie pobrane świadczenia	2.437,33	3.937,33		2.437,33	3.937,33
15	Odsetki od nienależnych świadczeń	1.834,20	2.157,22		1.834,20	2.157,22
RAZEM		3.888.163,00	4.078.456,71		3.888.163,00	4.078.456,71

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Brak danych

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Bilans z wykonania budżetu pozycja 1.1.2 kwota 2.255.275,31 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Bilans z wykonania budżetu pozycja 1.1.2 kwota 3.190.028,12 zł	
c)	powyżej 5 lat	
	Bilans z wykonania budżetu pozycja 1.1.2 kwota 12.512.724,92 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łączną 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	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	959.662,36 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Odprawy emerytalne 157.586,73 zł Nagrody jubileuszowe 205.162,96 zł Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy 13.573,95 zł	
1.16.	inne informacje	
	Nie dotyczy	
2.		

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów Nie dotyczy
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 14.243.503,98 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Nie dotyczy
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
3.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych między jednostkami, dla których jednostka nadrzędna sporządza sprawozdanie łączne istotne dla dokonania wzajemnych wyłączeń: - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe przez Urząd Gminy Nowa Słupia od Zespołu Szkół w Rudkach – 250,00 zł, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe przez Urząd Gminy Nowa Słupia od Szkoły Podstawowej w Nowej Słupi – 2.135,79 zł, - nieodpłatnie przekazane środki trwałe przez Urząd Gminy Nowa Słupia dla Zespołu Szkół w Rudkach - 570.740,88 zł, - nieodpłatnie przekazane środki trwałe przez Urząd Gminy Nowa Słupia dla Szkoły Podstawowej w Nowej Słupi – 541.856,29 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Nie dotyczy

Wanda
Kazimiera

Elektronicznie podpisany
przez Wanda Kazimiera
Kalwat
Data: 2019.04.30 13:49:51
#0200#

(główny księgowy)

2019.04.30

(rok, miesiąc, dzień)

Włodzimierz
Henryk Zaręba

Elektronicznie podpisany
przez Włodzimierz Henryk
Zaręba
Data: 2019.04.30 13:52:42
#0200#

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej							Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Przychód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie nie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	337 873,32	35 213,40	-	-	16 836,00	52 049,40	7 953,11	-	-	53 191,97	61 145,08	328 777,64		
2.	ŚRODKI TRWAŁE	61 377 976,23	12 221 382,76	-	-	2 432 361,21	14 653 743,97	1 263 743,79	-	-	74 291,16	1 338 034,95	74 693 685,25		
1)	Grunty	4 181 585,36	-	-	-	2 166 494,39	2 166 494,39	79 847,81	-	-	2 385,79	82 233,60	6 265 846,15		
2)	Budynki i lokale	19 671 173,64	1 268 822,23	-	-	14 185,28	1 283 007,51	27 068,76	-	-	3 383,35	30 452,11	20 923 729,04		
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 067 269,76	8 231 763,27	-	-	251 681,54	8 483 444,81	1 105 587,29	-	-	6 752,02	1 112 339,31	42 438 375,26		
4)	Kotły i maszyny energetyczne	351 405,31	13 992,39	-	-	-	13 992,39	-	-	-	61 770,00	61 770,00	303 627,70		
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	159 241,31	-	-	-	-	-	16 559,93	-	-	-	16 559,93	142 681,38		
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	96 021,68	176 716,54	-	-	-	176 716,54	-	-	-	-	-	272 738,22		
7)	Urządzenia techniczne	119 783,50	1 524 513,93	-	-	-	1 524 513,93	-	-	-	-	-	1 644 297,43		
8)	Środki transportu	1 094 882,67	940 950,00	-	-	-	940 950,00	34 680,00	-	-	-	34 680,00	2 001 152,67		
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasifikowane	636 613,00	64 624,40	-	-	0,00	64 624,40	-	-	-	-	-	701 237,40		
3.	Pozostałe środki trwałe	3 367 227,82	466 160,80	-	-	-	466 160,80	31 130,40	-	-	122 188,60	153 319,00	3 680 069,62		
4.	Zbiory biblioteczne	313 793,17	38 428,96	-	-	-	38 428,96	763,51	-	-	-	763,51	351 458,62		
	RAZEM	65 396 870,54	12 761 385,92	-	-	2 449 197,21	15 210 383,13	1 303 590,81	-	-	249 671,73	1 553 262,54	79 053 991,13		

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Zwiększenia ogółem (16+17+18)			Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (14-21)
15	16	17	18	19	20	21	22	23
337 873,32	-	52 049,40	-	52 049,40	61 145,08	328 777,64	-	-
21 285 777,51	-	2 213 909,69	-	2 213 909,69	98 441,74	23 401 245,46	40 092 198,72	51 292 439,79
-	-	-	-	-	-	-	4 181 585,36	6 265 846,15
7 713 190,93	-	467 589,45	-	467 589,45	4 533,88	8 176 246,50	11 957 982,71	12 747 482,54
11 609 065,74	-	1 595 656,76	-	1 595 656,76	1 452,00	13 203 270,50	23 458 204,02	29 235 104,76
197 705,02	-	14 814,94	-	14 814,94	41 215,93	171 304,03	153 700,29	132 323,67
132 944,68	-	22 266,52	-	22 266,52	16 559,93	138 651,27	26 296,63	4 030,11
96 021,68	-	736,32	-	736,32	-	96 758,00	-	175 980,22
85 358,36	-	18 199,80	-	18 199,80	-	103 558,16	34 425,14	1 540 739,27
911 716,02	-	40 686,77	-	40 686,77	34 680,00	917 722,79	183 166,65	1 083 429,88
539 775,08	-	53 959,13	-	53 959,13	-	593 734,21	96 837,92	107 503,19
3 367 227,82	-	466 160,80	-	466 160,80	153 319,00	3 680 069,62	-	-
313 793,17	-	38 428,96	-	38 428,96	763,51	351 458,62	-	-
25 304 671,82	-	2 770 548,85	-	2 770 548,85	313 669,33	27 761 551,34	40 092 198,72	51 292 439,79