

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia ul.Rynek 15 26-006 NOWA SŁUPIA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON 291010406		sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY


mgr Edyta Durak
Edyta Marlena Durak

(główny księgowy)

2020.05.29

rok mies. dzień

BURMISTRZ


Andrzej Gąsior

Andrzej Czesław Gąsior

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY


mgr Edyta Durak
Edyta Marlena Durak
(główny księgowy)

2020.05.29
rok mies. dzień

BURMISTRZ


Andrzej Gąsior

Andrzej Czesław Gąsior
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I	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, Świadczenie pomocy finansowej i materialnej, Działalność rachunkowo – księgową, doradztwo podatkowe, Działalność wspomagająca edukację
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Miasta i Gminy w Nowej Słupii <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu MRiF 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.</p> <p>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 Miasta i Gminy w Nowej Słupii obowiązują szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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).</p>

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 10.000,00 zł 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.

Opisów 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 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 10.000,00 zł netto.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się w przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa od 10.000,00 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 umarzone jednorazowo do kwoty 10.000,00 zł netto. Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się następujące składniki majątkowe:

– meble i dywany (szafy, biurka, stoly, stoliki, ławki, biblioteczki, segmenty meblowe, kozetki) – bez względu na wartość,

– biurka, stoly, 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, telefony – bez względu na wartość,

– 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 10.000,00 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 – 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 wymaganej 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.

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.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Słupi

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 10 000,00 zł. W szczególności są to licencje na oprogramowanie oraz prawa autorskie do zdjęć i materiałów wykorzystywanych w działalności jednostki. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 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 następującym po miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe – za środki trwałe uznaje się składniki majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej 10 000,00 zł. Na dzień bilansowy środki trwałe wyceniane są według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub w wysokości określonej w decyzji o nieodpłatnym przyjęciu pomniejszone o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 – o wartości powyżej 10 000,00 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”.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe pochodzące z zakupu wyceniane są wg ceny nabycia, na którą składa się cena transportu, załadunku, przystosowania składnika majątku do użytkowania. Środki trwałe otrzymane w darowiznie wyceniane są wg cen ujętych w umowie darowania. Pozostałe środki trwałe o wartości 10 000,00 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 10 000,00 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.

Zespół Obsługi Szkół 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 MRJF z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów J.S.L., 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 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 dotyczy;
- 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:

- 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.* 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 umarzone do kwoty określonej przez jednostkę nadrzędną (obecnie 5.000,00 zł). Środki dydaktyczne bez względu na ich wartość umarzone są w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1.000,00 złotych netto do kwoty określonej przez jednostkę nadrzędną (nie dotyczy środków dydaktycznych) podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentaryzacyjnych prowadzonych przez upoważnionego pracownika jednostki. W księdze inwentaryzowej stosuje się podział na poszczególne grupy inwentaryzowe.

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 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 inwentaryzacyjnych - 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 wymaganej 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 doksięguje się do zobowiązań wymagalnych odsetki za zwłokę.

Szkola Podstawowa w Nowej Słupi i Zespół Szkół w Rudkach

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu MRiF 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 Szkole Podstawowej w Nowej Słupi oraz Zespole Szkół w Rudkach obowiązują szczególnie 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 dotyczy;
- ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów – także zaangażowanie środków;
- odsetki za nieterminowe rozliczeń międzyokresowych kosztów 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:

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

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzonych 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 umorzonych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania 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 trwale 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 jednostki. 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 to nabyte, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe,

- nabyte na potrzeby jednostki licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby jednostki.

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 netto.

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.

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

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

- książki i inne zbiory biblioteczne – bez względu na wartość.
- środki dydaktyczne, rozumiane jako wszelkiego rodzaju przedmioty oddziałujące na zmysły uczniów, których zadaniem jest ułatwienie poznawania rzeczywistości w tym programy komputerowe służące do zajęć dydaktycznych (skracają one i urozmaicają proces nauczania) – w wartości powyżej 1.000,00 zł netto bez górnej granicy.
- meble (szafy, biurka, stoły, stoliki, ławki, biblioteczki, segmenty meblowe, kozetki) – 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, telefony – 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” 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 inwentarзовych - ilościowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsca 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 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 opał 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 wartości 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).

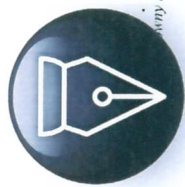
Należności – wykazuje się w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, czyli w wartości nominalnej powiększonej o narosłe na dzień bilansowy odsetki (jeśli przewiduje to umowa zawarta z dłużnikiem lub upłynął termin jej płatności), ale w wysokości realnej, niezagrożonej ryzykiem 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.

	<p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości w następującej wysokości (czas zalegania dłużnika):</p> <ul style="list-style-type: none"> – powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - 25% kwoty należności; – powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy - 50% kwoty należności; – powyżej 12 miesięcy - 100% należności. <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>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 dostępowuje się do zobowiązań wymagalnych odsetki za zwłokę.</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 – Tabela II.1.1.
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 finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik nr 2 – Tabela II.1.3.
1.4	wartość gruntów użytkowanych w całości
	Załącznik nr 3 – Tabela II.1.4.
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
	Załącznik nr 4 – Tabela II.1.5.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik nr 5 – Tabela II.1.6.
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)
	Załącznik nr 6 – Tabela II.1.7.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik nr 7 – Tabela II.1.8.

1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Stan na koniec roku
	Bilans z wykonania budżetu I.1.2	2 833 647,12 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Stan na koniec roku
	Bilans z wykonania budżetu I.1.2	3 540 028,12 zł
c)	powyżej 5 lat	
	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Stan na koniec roku
	Bilans z wykonania budżetu I.1.2	17 858 839,36 zł
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 kwot 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	
	1 905 316,94 zł	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Załącznik nr 8 – Tabela II.1.15.	
1.16	inne informacje	
	Nie dotyczy	
2		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Załącznik nr 9 – Tabela II.2.1.	

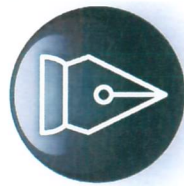
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Załącznik nr 10 – Tabela II.2.2.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły inedytalnie
	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
	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych między jednostkami, dla których jednostka nadrzędna sporządza sprawozdanie łączne istotne dla dokonania wzajemnych wyłączeń: – nieodpłatnie przekazane środki trwałe dla Szkoły Podstawowej w Nowej Słupi – 46 088,00 zł
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Gmina Nowa Słupia w wyniku błędu nie otrzymała części wyrównawczej subwencji ogólnej dla jst oraz zostały naliczone wpłaty gminy do budżetu państwa tzw. „janosikowego” w kwocie 2 457 364,00 zł, które pokryto w całości z otrzymanej rezerwy ogólnej subwencji.



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlena
Durak

.....
(rok, miesiąc, dzień)
2020-05-29
Date / Data: 2020-05-29 09:05

.....
(rok, miesiąc, dzień)
2020-05-29



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gaštor

Date / Data: 2020-05-29 09:17

Załącznik nr 1.

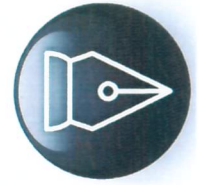
Tabela II.1.1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto).

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 r.	
			z zakupu	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	Wartości niematerialne i prawne	328 777,64	16 711,06	-	-	7 558,71	-	-	-	5 636,30	7 558,71	339 852,40
2	Środki trwałe, w tym:	74 890 214,30	62 678,42	-	46 088,00	17 227 246,78	-	-	-	290 796,73	14 000,00	91 805 906,46
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	6 265 846,15	-	-	-	1 787 809,18	-	-	-	32 332,00	-	8 021 323,33
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 362 104,30	-	-	37 970,00	15 421 088,32	-	-	-	15 064,31	-	78 718 502,27
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	2 339 523,95	-	-	8 118,00	4 349,28	-	-	-	8 118,00	-	2 343 873,23
d)	Środki transportu	2 001 152,67	10 397,99	-	-	-	-	-	-	226 258,85	-	1 785 291,81
e)	Inne środki trwałe	921 587,23	52 280,43	-	-	14 000,00	-	-	-	17 141,57	14 000,00	936 915,82
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	19 385 234,80	-	-	-	9 375 393,95	-	-	-	-	13 202 494,98	15 558 133,77
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
5	Pozostałe środki trwałe	3 483 540,57	129 057,58	-	6 246,85	-	-	-	-	1 299,00	30 154,20	3 586 722,81
6	Zbiory biblioteczne	351 458,62	33 388,26	-	496,00	31,00	-	-	-	-	31 118,25	354 233,32
OGÓLEM		98 439 225,93	241 835,32	-	52 830,85	26 610 230,44	-	-	-	116 823,31	13 224 744,99	111 644 848,76

2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlena
Durak
Date / Data: 2020-
05-29 09:06



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior
Date / Data: 2020-
05-29 09:17

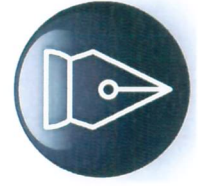
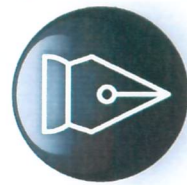


Tabela II.1.1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie).

Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019 r.	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	niedopłatnie przekazane	likwidacja	sprzedaż (koszty)			
1	Wartości niematerialne i prawne	328 777,64	24 269,77	-	-	13 195,01	339 852,40	0,00	-	
2	Środki trwałe, w tym:	23 597 774,51	5 155 954,24	-	39 506,49	243 400,42	28 470 821,84	63 335 084,62	37 933,00	
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	-	-	-	-	0,00	8 021 323,33	-	
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 379 517,00	4 672 081,88	-	19 425,62	-	26 032 173,26	52 686 329,01	26 050,00	
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	486 450,68	209 065,22	-	270,60	-	695 245,30	1 648 627,93	-	
d)	Środki transportu	917 722,79	172 536,75	-	-	226 258,85	864 000,69	921 291,12	11 883,00	
e)	Inne środki trwałe	814 084,04	102 270,39	-	19 810,27	17 141,57	879 402,59	57 513,23	-	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	-	-	-	-	0,00	15 558 133,77	-	
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	-	-	-	-	0,00	0,00	-	
5	Pozostałe środki trwałe	3 483 540,57	135 304,43	1 299,00	-	30 823,19	3 586 722,81	0,00	-	
6	Zbiory biblioteczne	351 458,62	33 915,26	-	-	31 140,56	354 233,32	0,00	-	
OGÓLEM		27 761 551,34	5 349 443,70	-	40 805,49	318 559,18	32 751 630,37	78 893 218,39	37 933,00	

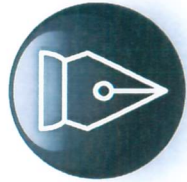
2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlina
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:08



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior

Date / Data: 2020-
05-29 09:18

Załącznik nr 2.

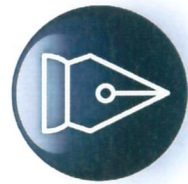
Tabela II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	2	Wartość początkowa aktywów – stan na początek roku obrotowego	3	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	4	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	5	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	6	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)	7	Wartość końcowa aktywów – stan na koniec roku obrotowego (3 – 7)	8
1														
1			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OGÓLEM			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)

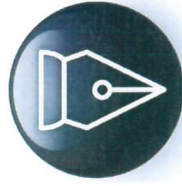
2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marićna
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:09



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gaštor

Date / Data: 2020-
05-29 09:19

Załącznik nr 3.

Tabela II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31 grudnia 2019 r.

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
			4	5	Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Działka nr ewid. 651/12 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	189 94,00	- -	- -	- -	189 94,00
2	Działka nr ewid. 651/34 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	156 2 502,00	- -	- -	- -	156 2 502,00
3	Działka nr ewid. 651/43 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	561 280,00	- -	- -	- -	561 280,00
4	Działka nr ewid. 651/45 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	748 374,00	- -	- -	- -	748 374,00
5	Działka nr ewid. 651/5 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	2 482 1 241,00	- -	- -	- -	2 482 1 241,00
6	Działka nr ewid. 646 Obręb 0021 Rudki	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	15 522 105 801,14	- -	- -	- -	15 522 105 801,14
OGÓLEM			110 292,14	-	-	-	110 292,14

2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

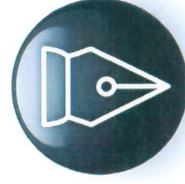
.....
(liczownik jednostki)

.....
(główny księgowy)

Signed by /
Podpisano przez:

Andrzej Czesław
Gąsior

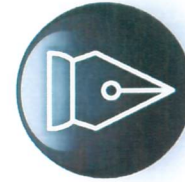
Date / Data: 2020-
05-29 09:19



Signed by /
Podpisano przez:

Edyta Marlena
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:10



Załącznik nr 4.

Tabela II.1.5. Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumorzonych przez jednostkę, które są używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

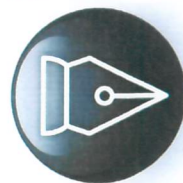
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Sieć wodociągowa z przyłączami w msc. Mirotce	638 867,64	-	638 867,64	0,00
2	Sieć wodociągowa z przyłączami w msc. Bartoszowiny	492 360,00	-	492 360,00	0,00
3	Sieć wodociągowa z przyłączami w msc. Baszowiec, Hucisko	2 427 265,87	-	2 427 265,87	0,00
4	Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami w msc. Nowa Słupia	1 056 206,43	-	1 056 206,43	0,00
5	Plac zabaw w formie Wartowni wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie Centrum Kulturowo-Archeologicznego w Nowej Słupii	0,00	230 711,69	-	230 711,69
6	Kserokopiarka RICOH MP 2852 nr fab. W672K601573	3 000,00	-	-	3 000,00
7	Kserokopiarka RICOH MP 2852 nr fab. W422K100226	3 000,00	-	-	3 000,00
8	Kserokopiarka RICOH MP 2852 nr fab. W672K601770	0,00	3 000,00	-	3 000,00
9	Komputer HP CZC110335L	5 282,60	-	1 195,60	4 087,00
10	Komputer HCW FR04342732	29 040,22	-	10 751,66	18 288,56
11	Router 210235G6AA.Z0B7000178	0,00	1 109,09	-	1 109,09
12	Server typ III 00313774	0,00	4 956,77	-	4 956,77
13	Drukarka XEROX S3176842066	0,00	283,02	-	283,02
14	Drukarka XEROX S3176823738	0,00	283,02	-	283,02
15	Drukarka XEROX S3176825072	0,00	283,02	-	283,02
16	Skaner EPSON M12W006444	0,00	242,56	-	242,56
17	Skaner EPSON M12W006446	0,00	242,56	-	242,56
18	Switch QK0F1B3006492	0,00	43,17	-	43,17
19	Zestaw komputerowy 00290917	0,00	2 002,02	-	2 002,02

20	Zestaw komputerowy 00291565	0,00	2 002,02	-	2 002,02
21	Zestaw komputerowy 00291309	0,00	2 002,02	-	2 002,02
22	Czytnik kart RR111-002291	0,00	184,22	-	184,22
23	Czytnik kart RR111-002314	0,00	184,22	-	184,22
24	Czytnik kart RR111-002307	0,00	184,22	-	184,22
25	Czytnik kart RR111-002308	0,00	184,22	-	184,22
26	Czytnik kart z PinPad RR116-000448	0,00	245,22	-	245,22
27	Czytnik kart z PinPad RR116-000453	0,00	245,22	-	245,22
28	Monitor T36ACEU VLANM19	0,00	-	-	0,00
29	Klawiatura 89P9000 0020673	0,00	-	-	0,00
30	Mysz 89P5088 23-269797	0,00	-	-	0,00
31	Modem SIMENS ES75	0,00	-	-	0,00
32	UPS EVER DUO PRO 500 193565	0,00	305,00	-	305,00
33	Antena GSM/GPRS	0,00	183,00	-	183,00
34	Monitor CN03740862	0,00	1 279,66	-	1 279,66
35	Drukarka HP LaserJet 1100 FRHR615148	0,00	2 385,69	-	2 385,69
36	Skaner HP ScanJet 7400C CN234S0351	0,00	2 237,79	-	2 237,79
37	UPS Back-UP PRO 280 NB0030152919	0,00	925,98	-	925,98
38	013	9 704,17	7 600,00	4 000,00	13 304,17
OGÓLEM		4 664 726,93	263 305,40	4 630 647,20	297 385,13

2020-05-29.
(rok, miesiąc, dzień)

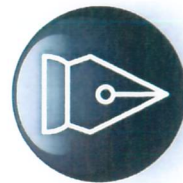
.....
(kierownik jednostki)

Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlina
Druk



Date / Data: 2020-
05-29 09:11

Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior



Date / Data: 2020-
05-29 09:20

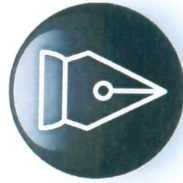
Załącznik nr 5.

Tabela II.1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość	Wartość udziałów – konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240	Ilość (3 + 6)	Wartość udziałów – konto 030 (4 + 7)	Wartość udziałów do rozliczenia – konto 240 (5 + 8)
I	Akcje	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy Radomska Giełda Rolna S.A.	100	5 000,00	-	-	-	-	100	5 000,00	-
II	Udziały									
I	Chłodnie Kieleckie Sp. z o.o.	500	50 000,00	-	-	-	-	500	50 000,00	-
OGÓLEM		600	55 000,00	-	-	-	-	600	55 000,00	-

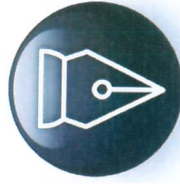
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kwartał, miesiąc, dzień)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlina
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:12



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior

Date / Data: 2020-
05-29 09:20

Załącznik nr 6.

Tabela II.1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku 2019 r.

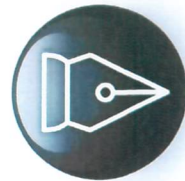
Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		3	4	Zwiększenia	5	
1	Dostarczanie wody	31 938,64	1 538,43	8 596,50	24 900,57	
2	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	11 556,11	1 357,61	2 016,27	10 897,45	
3	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	35 167,77	1 091,05	0,00	36 258,82	
4	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	626,92	0,00	185,69	441,23	
5	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	265 375,31	0,00	265 375,31	0,00	
6	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	4 426,15	173,25	3 666,15	933,25	
7	Szkoły podstawowe	2 246,80	364,85	0,00	2 611,65	
8	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	25 597,74	1 746,83	1 518,09	25 826,48	
9	Gospodarka odpadami komunalnymi	21 380,00	16 116,14	21 380,00	16 116,14	
10	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	2 924,00	3 254,00	2 924,00	3 254,00	
11	Fundusz alimentacyjny	2 338 356,61	264 100,39	150 446,43	2 452 010,57	
12	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	755 347,35	382 900,96	90 663,64	1 047 584,67	
13	Zaliczka alimentacyjna	577 398,76	0,00	29 411,51	547 987,25	
14	Należnie pobrane świadczenia	3 937,33	8 586,99	3 937,33	8 586,99	
15	Odsetki od należnych świadczeń	2 157,22	2 397,02	2 157,22	2 397,02	
OGÓLEM		4 078 456,71	683 627,52	582 278,14	4 179 806,09	

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(liczownik jednostki)

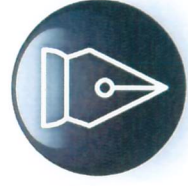
Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlena
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:13



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior

Date / Data: 2020-
05-29 09:21



Załącznik nr 7.

Tabela II.1.8. Dane o stanie rezerw.

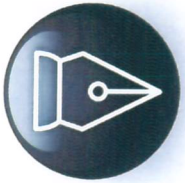
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego		Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3 + 4 + 5 + 6)
		3	4	5	6	7	
1	2						
1	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-
OGÓLEM		-	-	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlina
Durak
Date / Data: 2020-
05-29 09:14

2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior
Date / Data: 2020-
05-29 09:21

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 8.

Tabela II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składnikami	3 915 333,63
2	Nagrody jubileuszowe	160 433,38
3	Odprawy emerytalne i rentowe	203 179,20
4	Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy	19 687,94
5	Odpiśy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	104 936,06
6	Inne świadczenia pracownicze*	330 707,25
OGÓŁEM		4 734 277,46

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie), fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

.....
(główny księgowy)

2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlena
Durak

Date / Data: 2020-
05-29 09:14



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gaštor

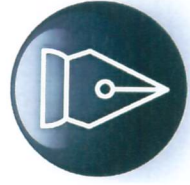
Date / Data: 2020-
05-29 09:22

Załącznik nr 9.

Tabela II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3 + 4 + 5 + 6)
		3	4	Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	5	
1	2						7
1	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-
OGÓLEM		-	-	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marielena
Durak
Date / Data: 2020-
05-29 09:15

2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior
Date / Data: 2020-
05-29 09:23

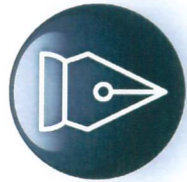
Załącznik nr 10.

Tabela II.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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszt poniesionych w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)	9 375 393,95	-	-
OGÓLEM		9 375 393,95	-	-

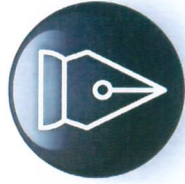
2020-05-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(główny księgowy)



Signed by /
Podpisano przez:
Edyta Marlina
Durak
Date / Data: 2020-
05-29 09:15

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:
Andrzej Czesław
Gąsior
Date / Data: 2020-
05-29 09:23